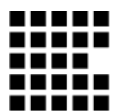


# Jahresabschluss 2025

Stadt Erlangen

vom 24.06.2026



Stadt  
Erlangen



# **Jahresabschluss 2025 der Stadt Erlangen**

## **Inhaltsverzeichnis**

Vermögensrechnung (Bilanz) 2025 der Stadt Erlangen

Ergebnisrechnung 2025 der Stadt Erlangen

Finanzrechnung 2025 der Stadt Erlangen

Anhang zum Jahresabschluss 2025 der Stadt Erlangen

Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses 2025 der Stadt Erlangen

Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2025 der Stadt Erlangen

Abkürzungsverzeichnis

# Jahresabschluss 2025

## Vermögensrechnung (Bilanz)

Stadt Erlangen

| Rubrik      | Beschreibung                                                       | HH-Jahr<br>Euro         | Vorjahr<br>Euro         |
|-------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|             | <b>AKTIVA</b>                                                      |                         |                         |
| <b>A.</b>   | <b>Anlagevermögen</b>                                              | <b>1.271.310.248,29</b> | <b>1.225.796.354,93</b> |
| <b>I.</b>   | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                           | <b>86.394.694,04</b>    | <b>77.627.488,57</b>    |
| 1.          | Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte                         | 139.117,58              | 128.911,47              |
| 2.          | Geleistete Zuwendungen für Investitionen                           | 48.433.853,60           | 44.503.612,71           |
| 3.          | Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände                  | 37.821.722,86           | 32.994.964,39           |
| <b>II.</b>  | <b>Sachanlagen</b>                                                 | <b>911.629.189,82</b>   | <b>873.587.954,95</b>   |
| 1.          | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                | 108.703.808,24          | 102.232.598,32          |
| 2.          | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                  | 419.898.936,61          | 370.376.188,81          |
| 3.          | Infrastrukturvermögen                                              | 185.269.503,77          | 182.886.327,23          |
| 4.          | Bauten auf fremdem Grund und Boden                                 | 2.173.880,73            | 2.247.562,23            |
| 5.          | Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler                               | 8.767.257,75            | 8.793.121,29            |
| 6.          | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                        | 8.232.408,04            | 6.512.507,94            |
| 7.          | Betriebs- und Geschäftsausstattung                                 | 24.828.866,57           | 25.068.245,58           |
| 8.          | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                          | 153.754.528,11          | 175.471.403,55          |
| <b>III.</b> | <b>Finanzanlagen</b>                                               | <b>273.286.364,43</b>   | <b>274.580.911,41</b>   |
| 1.          | Sondervermögen                                                     | 1.439.608,18            | 1.439.608,18            |
| 2.          | Anteile an verbundenen Unternehmen                                 | 233.918.834,58          | 233.918.834,58          |
| 3.          | Beteiligungen                                                      | 1.957.596,84            | 1.957.596,84            |
| 4.          | Ausleihungen                                                       | 35.940.324,83           | 37.222.371,81           |
| 5.          | Wertpapiere des Anlagevermögens                                    | 30.000,00               | 42.500,00               |
| <b>B.</b>   | <b>Umlaufvermögen</b>                                              | <b>49.620.645,81</b>    | <b>79.916.844,16</b>    |
| <b>I.</b>   | <b>Vorräte</b>                                                     | <b>1.578.409,03</b>     | <b>7.126.259,10</b>     |
| <b>II.</b>  | <b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>               | <b>40.669.516,05</b>    | <b>62.669.144,03</b>    |
| 1.          | Öffentlich-rechtliche Ford. und Forderungen aus Transferleistungen | 26.433.654,68           | 30.271.939,64           |
| 2.          | Privatrechtliche Forderungen                                       | 8.861.513,90            | 14.794.691,90           |
| 3.          | Sonstige Vermögensgegenstände                                      | 5.374.347,47            | 17.602.512,49           |
| <b>III.</b> | <b>Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>                             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>IV.</b>  | <b>Liquide Mittel</b>                                              | <b>7.372.720,73</b>     | <b>10.121.441,03</b>    |
| <b>C.</b>   | <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                                  | <b>8.675.930,44</b>     | <b>7.189.885,34</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>3.771.847,45</b>     | <b>3.688.130,79</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>1.333.378.671,99</b> | <b>1.316.591.215,22</b> |

# Jahresabschluss 2025

## Vermögensrechnung (Bilanz)

Stadt Erlangen

| Rubrik    | Beschreibung                                                                                                                                                       | HH-Jahr<br>Euro         | Vorjahr<br>Euro         |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|           | <b>PASSIVA</b>                                                                                                                                                     |                         |                         |
| <b>A.</b> | <b>Eigenkapital</b>                                                                                                                                                | <b>378.876.538,78</b>   | <b>482.328.173,80</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                                                                                                                                                  | 144.718.224,10          | 260.850.132,56          |
| IV.       | Ergebnisvortrag                                                                                                                                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| V.        | Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag                                                                                                                                 | -103.451.635,02         | -116.131.908,46         |
| <b>B.</b> | <b>Sonderposten</b>                                                                                                                                                | <b>260.960.303,94</b>   | <b>238.802.051,29</b>   |
| I.        | Sonderposten aus Zuwendungen                                                                                                                                       | 158.247.496,47          | 135.899.022,94          |
| II.       | Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten                                                                                                                 | 89.403.168,37           | 89.722.004,57           |
| III.      | Sonstige Sonderposten                                                                                                                                              | 13.309.639,10           | 13.181.023,78           |
| IV.       | Gebührenausschlag                                                                                                                                                  | 0,00                    | 0,00                    |
| V.        | Sonderposten aus Abschreibungsmehrerlösen                                                                                                                          | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>C.</b> | <b>Rückstellungen</b>                                                                                                                                              | <b>363.255.091,15</b>   | <b>341.476.971,51</b>   |
| I.        | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen                                                                                                          | 334.915.746,85          | 313.817.570,16          |
| 1.        | Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen                                                                                                                         | 332.167.222,00          | 311.163.270,00          |
| 2.        | Rückstellungen für Altersteilzeit u. Ä.                                                                                                                            | 2.748.524,85            | 2.654.300,16            |
| II.       | Umweltrückstellungen                                                                                                                                               | 0,00                    | 46.274,21               |
| III.      | Instandhaltungsrückstellungen                                                                                                                                      | 1.328.688,00            | 1.155.974,00            |
| IV.       | Rückstellungen i.R. des Finanzausgleichs und Steuerschuldverhältnissen                                                                                             | 3.900,00                | 911.804,00              |
| V.        | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren | 4.973.339,00            | 3.203.117,00            |
| VI.       | Sonstige Rückstellungen                                                                                                                                            | 22.033.417,30           | 22.342.232,14           |
| <b>D.</b> | <b>Verbindlichkeiten</b>                                                                                                                                           | <b>316.850.577,37</b>   | <b>241.059.066,84</b>   |
| I.        | Anleihen                                                                                                                                                           | 0,00                    | 0,00                    |
| II.       | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                                                                                                   | 125.018.651,90          | 84.399.988,09           |
| III.      | Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung                                                                                                            | 102.000.000,00          | 60.000.000,00           |
| IV.       | Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen                                                                                                 | 83.059,88               | 107.929,89              |
| V.        | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                                                                                   | 14.085.508,74           | 15.153.360,22           |
| VI.       | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                                                                                                           | 7.350.924,74            | 5.574.407,15            |
| VII.      | Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                                                                         | 68.312.432,11           | 75.823.381,49           |
| <b>E.</b> | <b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                                                                                                          | <b>9.664.313,30</b>     | <b>9.236.820,99</b>     |
| <b>F.</b> | <b>Treuhandkapital (nichtrechtsfähige Stiftungen)</b>                                                                                                              | <b>3.771.847,45</b>     | <b>3.688.130,79</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>1.333.378.671,99</b> | <b>1.316.591.215,22</b> |
| H         | Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre nach § 75 KommHV-Doppik sind im Anhang unter Punkt G ausgewiesen.                                                          |                         |                         |



# Jahresabschluss 2025

## Ergebnisrechnung nach § 82 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

| Nr.       | Bezeichnung                                                          | Spalte 1<br>Ergebnis 2024<br><br>Euro | Spalte 2<br>Ansatz 2025<br><br>Euro | Spalte 2a<br>HH-Reste<br><br>Euro | Spalte 2b<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>Euro | Spalte 3<br>Ergebnis 2025<br><br>Euro | Spalte 4<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>Euro |
|-----------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                         | 227.563.156,14                        | 283.715.000,00                      |                                   | 283.715.000,00                                         | 252.320.042,38                        | -31.394.957,62                                               |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                     | 64.300.516,25                         | 69.061.400,00                       |                                   | 69.061.400,00                                          | 90.117.407,39                         | 21.056.007,39                                                |
| 3         | + Sonstige Transfererträge                                           | 2.476.761,58                          | 1.468.000,00                        |                                   | 1.468.000,00                                           | 2.201.850,47                          | 733.850,47                                                   |
| 4         | + Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                 | 22.114.505,89                         | 24.389.600,00                       |                                   | 24.389.600,00                                          | 23.646.878,99                         | -742.721,01                                                  |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                         | 9.285.506,74                          | 8.700.000,00                        |                                   | 8.700.000,00                                           | 9.816.394,49                          | 1.116.394,49                                                 |
| 6         | + Privatrechtl. Leistungsentgelte                                    | 11.884.225,03                         | 9.551.360,00                        |                                   | 9.551.360,00                                           | 10.600.007,48                         | 1.048.647,48                                                 |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                    | 53.951.399,41                         | 51.045.800,00                       |                                   | 51.045.800,00                                          | 44.823.286,82                         | -6.222.513,18                                                |
| 8         | + Sonstige ordentliche Erträge                                       | 23.756.315,48                         | 6.995.533,00                        |                                   | 6.995.533,00                                           | 14.061.673,11                         | 7.066.140,11                                                 |
| 9         | + Aktivierte Eigenleistungen                                         | 1.730.387,76                          | 1.700.000,00                        |                                   | 1.700.000,00                                           | 1.906.012,12                          | 206.012,12                                                   |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                            | 193.593,00                            | 40.000,00                           |                                   | 40.000,00                                              | -157.705,00                           | -197.705,00                                                  |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (=Zeilen 1 bis 10)</b>                      | <b>417.256.367,28</b>                 | <b>456.666.693,00</b>               |                                   | <b>456.666.693,00</b>                                  | <b>449.335.848,25</b>                 | <b>-7.330.844,75</b>                                         |
| 11        | - Personalaufwendungen                                               | -155.956.677,05                       | -154.710.233,00                     |                                   | -154.710.233,00                                        | -160.602.279,42                       | -5.892.046,42                                                |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                            | -25.188.332,43                        | -28.528.700,00                      |                                   | -28.528.700,00                                         | -37.657.879,78                        | -9.129.179,78                                                |
| 13        | - Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen                                | -78.651.290,34                        | -72.908.026,00                      | -1.469.196,45                     | -74.377.222,45                                         | -64.400.203,02                        | 9.977.019,43                                                 |
| 14        | - Bilanzielle Abschreibungen                                         | -23.526.611,58                        | -21.004.200,00                      |                                   | -21.004.200,00                                         | -24.022.100,94                        | -3.017.900,94                                                |
| 15        | - Transferaufwendungen                                               | -185.038.254,91                       | -195.769.620,00                     |                                   | -195.769.620,00                                        | -198.664.298,09                       | -2.894.678,09                                                |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                  | -66.864.132,19                        | -63.195.655,00                      | -22.797,15                        | -63.218.452,15                                         | -67.110.921,56                        | -3.892.469,41                                                |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen<br/>(=Zeilen 11 bis 16)</b>            | <b>-535.225.298,50</b>                | <b>-536.116.434,00</b>              | <b>-1.491.993,60</b>              | <b>-537.608.427,60</b>                                 | <b>-552.457.682,81</b>                | <b>-14.849.255,21</b>                                        |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit<br/>(=Saldo S1 + S2)</b> | <b>-117.968.931,22</b>                | <b>-79.449.741,00</b>               | <b>-1.491.993,60</b>              | <b>-80.941.734,60</b>                                  | <b>-103.121.834,56</b>                | <b>-22.180.099,96</b>                                        |
| 17        | + Finanzerträge                                                      | 4.607.055,56                          | 6.151.100,00                        |                                   | 6.151.100,00                                           | 5.302.913,28                          | -848.186,72                                                  |
| 18        | - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen                               | -2.751.825,20                         | -6.639.000,00                       |                                   | -6.639.000,00                                          | -5.595.666,36                         | 1.043.333,64                                                 |
| <b>S4</b> | <b>= Finanzergebnis (= Saldo Zeilen 17 und 18)</b>                   | <b>1.855.230,36</b>                   | <b>-487.900,00</b>                  |                                   | <b>-487.900,00</b>                                     | <b>-292.753,08</b>                    | <b>195.146,92</b>                                            |
| <b>S5</b> | <b>= Ordentliches Ergebnis (= S3 und S4)</b>                         | <b>-116.113.700,86</b>                | <b>-79.937.641,00</b>               | <b>-1.491.993,60</b>              | <b>-81.429.634,60</b>                                  | <b>-103.414.587,64</b>                | <b>-21.984.953,04</b>                                        |
| 19        | + Außerordentliche Erträge                                           | 263.285,43                            |                                     |                                   |                                                        | 17.473,90                             | 17.473,90                                                    |
| 20        | - Außerordentliche Aufwendungen                                      | -240.552,58                           |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| <b>S6</b> | <b>= Außerordentliches Ergebnis<br/>(=Saldo Zeilen 19 und 20)</b>    | <b>22.732,85</b>                      |                                     |                                   |                                                        | <b>17.473,90</b>                      | <b>17.473,90</b>                                             |
| <b>S7</b> | <b>= Jahresergebnis (= S5 und S6)</b>                                | <b>-116.090.968,01</b>                | <b>-79.937.641,00</b>               | <b>-1.491.993,60</b>              | <b>-81.429.634,60</b>                                  | <b>-103.397.113,74</b>                | <b>-21.967.479,14</b>                                        |
|           | = davon Ergebnis aus Treuhandvermögen                                | 40.940,45                             |                                     |                                   |                                                        | 54.521,28                             | 54.521,28                                                    |

# Jahresabschluss 2025

## Finanzrechnung nach § 83 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

| Nr.        | Bezeichnung                                                        | Spalte 1<br>Ergebnis 2024 | Spalte 2<br>Ansatz 2025 | Spalte 2a<br>HH-Reste | Spalte 2b<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a | Spalte 3<br>Ergebnis 2025 | Spalte 4<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>Euro |
|------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------------|
|            |                                                                    | Euro                      | Euro                    | Euro                  | Euro                                       | Euro                      |                                                              |
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                       | 226.629.828,25            | 283.715.000,00          |                       | 283.715.000,00                             | 255.647.182,86            | -28.067.817,14                                               |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                   | 64.558.023,47             | 69.061.400,00           |                       | 69.061.400,00                              | 90.425.185,18             | 21.363.785,18                                                |
| 3          | + Sonstige Transfereinzahlungen                                    | 2.245.887,27              | 1.468.000,00            |                       | 1.468.000,00                               | 2.144.942,83              | 676.942,83                                                   |
| 4          | + Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                               | 22.020.394,63             | 24.389.600,00           |                       | 24.389.600,00                              | 24.110.716,56             | -278.883,44                                                  |
| 5          | + Privatrechtl. Leistungsentgelte                                  | 10.872.524,02             | 9.551.360,00            |                       | 9.551.360,00                               | 11.371.743,85             | 1.820.383,85                                                 |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                  | 52.028.634,30             | 51.045.800,00           |                       | 51.045.800,00                              | 47.622.653,52             | -3.423.146,48                                                |
| 7          | + Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                        | 10.507.545,03             | 6.728.133,00            |                       | 6.728.133,00                               | 12.200.260,27             | 5.472.127,27                                                 |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                           | 4.547.041,86              | 6.151.100,00            |                       | 6.151.100,00                               | 5.497.566,16              | -653.533,84                                                  |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Z. 1-8)</b>            | <b>393.409.878,83</b>     | <b>452.110.393,00</b>   |                       | <b>452.110.393,00</b>                      | <b>449.020.251,23</b>     | <b>-3.090.141,77</b>                                         |
| 9          | - Personalauszahlungen                                             | -146.998.930,58           | -153.010.233,00         |                       | -153.010.233,00                            | -153.457.511,85           | -447.278,85                                                  |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                          | -21.789.061,68            | -21.828.700,00          |                       | -21.828.700,00                             | -22.907.869,42            | -1.079.169,42                                                |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                        | -80.179.408,00            | -72.908.026,00          | -1.469.196,45         | -74.377.222,45                             | -65.007.970,69            | 9.369.251,76                                                 |
| 12         | - Transferauszahlungen                                             | -194.164.934,06           | -195.019.620,00         |                       | -195.019.620,00                            | -188.141.668,82           | 6.877.951,18                                                 |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                        | -70.462.998,78            | -62.753.855,00          | -22.797,15            | -62.776.652,15                             | -63.469.227,88            | -692.575,73                                                  |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                           | -2.957.756,83             | -6.639.000,00           |                       | -6.639.000,00                              | -5.101.162,94             | 1.537.837,06                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Z. 9-14)</b>           | <b>-516.553.089,93</b>    | <b>-512.159.434,00</b>  | <b>-1.491.993,60</b>  | <b>-513.651.427,60</b>                     | <b>-498.085.411,60</b>    | <b>15.566.016,00</b>                                         |
| <b>S3</b>  | <b>= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1 + S2)</b>                | <b>-123.143.211,10</b>    | <b>-60.049.041,00</b>   | <b>-1.491.993,60</b>  | <b>-61.541.034,60</b>                      | <b>-49.065.160,37</b>     | <b>12.475.874,23</b>                                         |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                         | 19.671.488,79             | 20.348.900,00           |                       | 20.348.900,00                              | 21.892.418,85             | 1.543.518,85                                                 |
| 16         | + Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten aus Invest.-tätigkeit | 22.677,29                 | 16.000,00               |                       | 16.000,00                                  | 381.123,27                | 365.123,27                                                   |
| 17         | + Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen                            | 651.656,78                | 2.142.500,00            |                       | 2.142.500,00                               | 1.003.719,60              | -1.138.780,40                                                |
| 18         | + Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen                          | 936.874,30                |                         |                       |                                            | 846.860,37                | 846.860,37                                                   |
| 19         | + Einz. für sonstige Investitionstätigkeit                         | 454.981,29                | 861.400,00              |                       | 861.400,00                                 | 1.108.089,67              | 246.689,67                                                   |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Z. 15-19)</b>                | <b>21.737.678,45</b>      | <b>23.368.800,00</b>    |                       | <b>23.368.800,00</b>                       | <b>25.232.211,76</b>      | <b>1.863.411,76</b>                                          |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                         | -895.608,74               | -43.604.000,00          | -16.643.250,00        | -60.247.250,00                             | -2.455.841,16             | 57.791.408,84                                                |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                           | -54.524.605,70            | -5.100.000,00           | -6.649.927,00         | -11.749.927,00                             | -43.538.634,54            | -31.788.707,54                                               |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen               | -7.707.233,14             | -3.998.400,00           | -6.687.549,00         | -10.685.949,00                             | -6.400.124,72             | 4.285.824,28                                                 |
| 23         | - Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen                                | -971.882,48               |                         | -6.000,00             | -6.000,00                                  | -876.221,20               | -870.221,20                                                  |
| 24         | - Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen                         | -10.776.847,92            | -10.945.100,00          | -6.582.365,00         | -17.527.465,00                             | -11.728.643,65            | 5.798.821,35                                                 |
| 25         | - Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit                          | -20.910,00                |                         |                       |                                            | -33.850,59                | -33.850,59                                                   |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Z. 20-25)</b>                | <b>-74.897.087,98</b>     | <b>-63.647.500,00</b>   | <b>-36.569.091,00</b> | <b>-100.216.591,00</b>                     | <b>-65.033.315,86</b>     | <b>35.183.275,14</b>                                         |
| <b>S6</b>  | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+ S5)</b>                | <b>-53.159.409,53</b>     | <b>-40.278.700,00</b>   | <b>-36.569.091,00</b> | <b>-76.847.791,00</b>                      | <b>-39.801.104,10</b>     | <b>37.046.686,90</b>                                         |
| <b>S7</b>  | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3 + S6)</b>     | <b>-176.302.620,63</b>    | <b>-100.327.741,00</b>  | <b>-38.061.084,60</b> | <b>-138.388.825,60</b>                     | <b>-88.866.264,47</b>     | <b>49.522.561,13</b>                                         |
| 26A        | + Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten                                | 7.999.625,55              | 83.221.815,00           |                       | 83.221.815,00                              | 52.212.101,69             | -31.009.713,31                                               |
| 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>7.999.625,55</b>       | <b>83.221.815,00</b>    |                       | <b>83.221.815,00</b>                       | <b>52.212.101,69</b>      | <b>-31.009.713,31</b>                                        |
| 27A        | - Ausz. f.d. Tilgung von Krediten                                  | -2.607.154,24             | -11.279.200,00          |                       | -11.279.200,00                             | -11.593.437,88            | -314.237,88                                                  |
| 27B        | - Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen    |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| <b>S9</b>  | <b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Z. 27A-27B)</b>             | <b>-2.607.154,24</b>      | <b>-11.279.200,00</b>   |                       | <b>-11.279.200,00</b>                      | <b>-11.593.437,88</b>     | <b>-314.237,88</b>                                           |
| <b>S10</b> | <b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8 + S9)</b>              | <b>5.392.471,31</b>       | <b>71.942.615,00</b>    |                       | <b>71.942.615,00</b>                       | <b>40.618.663,81</b>      | <b>-31.323.951,19</b>                                        |
| <b>S11</b> | <b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7 + S10)</b>           | <b>-170.910.149,32</b>    | <b>-28.385.126,00</b>   | <b>-38.061.084,60</b> | <b>-66.446.210,60</b>                      | <b>-48.247.600,66</b>     | <b>18.198.609,94</b>                                         |
| 28         | + Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven                    | 718.245.203,83            |                         |                       |                                            | 115.000.000,00            | 115.000.000,00                                               |
| 29         | - Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven                      | -718.245.203,83           |                         |                       |                                            | -115.000.000,00           | -115.000.000,00                                              |
| <b>S12</b> | <b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Z. 28-29)</b>      |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                        | 75.000.000,00             |                         |                       |                                            | 463.185.454,79            | 463.185.454,79                                               |



# Jahresabschluss 2025

## Finanzrechnung nach § 83 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

| Nr.        | Bezeichnung                                                                                                                                                                                | Spalte 1<br>Ergebnis 2024<br><br>Euro | Spalte 2<br>Ansatz 2025<br><br>Euro | Spalte 2a<br>HH-Reste<br><br>Euro | Spalte 2b<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>Euro | Spalte 3<br>Ergebnis 2025<br><br>Euro | Spalte 4<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>Euro |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                                                                                                                                 | -15.000.000,00                        |                                     |                                   |                                                        | -421.185.454,79                       | -421.185.454,79                                              |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                                                                                                                                         | 113.071.913,76                        |                                     |                                   |                                                        | 264.163.016,96                        | 264.163.016,96                                               |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                                                                                                                                         | -115.975.941,94                       |                                     |                                   |                                                        | -260.664.136,60                       | -260.664.136,60                                              |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Z. 30-33)</b>                                                                                                                        | <b>57.095.971,82</b>                  |                                     |                                   |                                                        | <b>45.498.880,36</b>                  | <b>45.498.880,36</b>                                         |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel (Liquide Mittel zum 01.01.)                                                                                                                                    | 123.935.618,53                        | ---                                 | ---                               |                                                        | 10.121.441,03                         | 10.121.441,03                                                |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Z. 34)</b><br><b>*** Nachrichtlich ***</b><br><b>Differenzierung der Tilgung v. Krediten f. Investitionen u. Inv.-förderungsmaßn.</b> | <b>10.121.441,03</b>                  | ---                                 | ---                               |                                                        | <b>7.372.720,73</b>                   | <b>7.372.720,73</b>                                          |
|            | Umschuldung                                                                                                                                                                                |                                       | -8.403.000,00                       |                                   | -8.403.000,00                                          | -8.313.107,00                         | 89.893,00                                                    |
|            | ordentliche Tilgung<br>außerordentliche Tilgung                                                                                                                                            | -2.607.154,24                         | -2.876.200,00                       |                                   | -2.876.200,00                                          | -3.280.330,88                         | -404.130,88                                                  |



**Anhang**  
**zum Jahresabschluss 2025**  
**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                                     | 15 |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                              | 16 |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                                       | 17 |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                                   | 18 |
| 1.3 Finanzanlagen                                                              | 20 |
| 1.3.1 Sondervermögen                                                           | 20 |
| 1.3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen                                       | 21 |
| 1.3.3 Beteiligungen                                                            | 21 |
| 1.3.4 Ausleihungen                                                             | 21 |
| 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens                                          | 22 |
| 2 Umlaufvermögen                                                               | 22 |
| 2.1 Vorratsvermögen                                                            | 23 |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                              | 24 |
| 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | 26 |
| 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen                                             | 27 |
| 2.2.3 Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                   | 28 |
| 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens                                            | 28 |
| 2.4 Liquide Mittel                                                             | 29 |
| 3 Aktive Rechnungsabgrenzung                                                   | 29 |
| 4 Treuhandvermögen                                                             | 30 |

|                                                                                                                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| II. PASSIVA                                                                                                                                                            | 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                                                                                                                                              | 37 |
| 7 Rückstellungen                                                                                                                                                       | 37 |
| 7.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen                                                                                                          | 38 |
| 7.2 Umweltrückstellungen                                                                                                                                               | 39 |
| 7.3 Instandhaltungsrückstellungen                                                                                                                                      | 40 |
| 7.4 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen                                                                                    | 40 |
| 7.5 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren | 41 |
| 7.6 Sonstige Rückstellungen                                                                                                                                            | 42 |
| 8 Verbindlichkeiten                                                                                                                                                    | 44 |
| 8.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                                                                                                   | 44 |
| 8.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung                                                                                                            | 45 |
| 8.3 Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen                                                                            | 45 |
| 8.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                                                                                                   | 46 |
| 8.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                                                                                                           | 46 |
| 8.6 Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                                                                         | 46 |
| 9 Passive Rechnungsabgrenzung                                                                                                                                          | 47 |
| 10 Treuhandkapital                                                                                                                                                     | 48 |
| E. Angaben zur Ergebnisrechnung                                                                                                                                        | 49 |
| 1 Vorbemerkung zur Ergebnisrechnung                                                                                                                                    | 49 |
| 2 Ordentliche Erträge                                                                                                                                                  | 49 |
| 2.1 Steuern und ähnliche Abgaben                                                                                                                                       | 50 |
| 2.2 Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen                                                                                                                    | 51 |
| 2.3 Sonstige Transfererträge                                                                                                                                           | 52 |
| 2.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                                                                                            | 52 |
| 2.5 Auflösung von Sonderposten                                                                                                                                         | 53 |
| 2.6 Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                                                                                 | 54 |
| 2.7 Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                                                                                   | 54 |
| 2.8 Sonstige ordentliche Erträge                                                                                                                                       | 55 |
| 2.9 Erträge aus aktivierten Eigenleistungen                                                                                                                            | 56 |
| 2.10 Bestandsveränderungen                                                                                                                                             | 56 |

---

|     |                                                                                                                     |    |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3   | Ordentliche Aufwendungen                                                                                            | 56 |
| 3.1 | Personalaufwendungen                                                                                                | 57 |
| 3.2 | Versorgungsaufwendungen                                                                                             | 58 |
| 3.3 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                                                         | 59 |
| 3.4 | Bilanzielle Abschreibungen                                                                                          | 60 |
| 3.5 | Transferaufwendungen                                                                                                | 61 |
| 3.6 | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                                                   | 63 |
| 4   | Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit                                                                         | 65 |
| 5   | Finanzergebnis                                                                                                      | 66 |
| 6   | Ordentliches Ergebnis                                                                                               | 66 |
| 7   | Außerordentliches Ergebnis                                                                                          | 67 |
| 8   | Jahresergebnis                                                                                                      | 67 |
| F.  | Angaben zur Finanzrechnung                                                                                          | 68 |
| 1   | Vorbemerkung zur Finanzrechnung                                                                                     | 68 |
| 2   | Laufende Verwaltungstätigkeit                                                                                       | 68 |
| 3   | Investitionstätigkeit                                                                                               | 70 |
| 4   | Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag                                                                           | 71 |
| 5   | Kreditwirtschaft (Finanzierungstätigkeit)                                                                           | 71 |
| 6   | Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag                                                                                 | 72 |
| 7   | Finanzmittelbestand                                                                                                 | 72 |
| G.  | Weitere Angaben                                                                                                     | 73 |
| 1   | Haftungsverhältnisse, die in der Bilanz nicht auszuweisen sind                                                      | 73 |
| 2   | Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können                                             | 73 |
| 3   | Noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsanlagen                                              | 75 |
| 4   | Veränderungen der ursprünglichen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen                                            | 75 |
| 5   | Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                                                                | 76 |
| 6   | Einschränkungen von Grundbesitzrechten                                                                              | 76 |
| 7   | Drohende finanzielle Verpflichtungen, sofern keine Wertminderung der betroffenen Vermögensgegenstände notwendig ist | 76 |
| 8   | Art und Ausgestaltung von Versorgungszusagen                                                                        | 77 |
| 9   | Treuhandvermögen und Trägerschaft bei Sparkassen                                                                    | 77 |
| 10  | Anteile an anderen Organisationen und juristischen Personen                                                         | 78 |
| 11  | Personalstand                                                                                                       | 79 |
| H.  | Oberbürgermeister und Mitglieder des Stadtrats                                                                      | 80 |

## A. Rechtsgrundlagen

Der Jahresabschluss der Stadt Erlangen zum 31. Dezember 2025 wurde unter Beachtung der Verordnung über das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen der Gemeinden, der Landkreise und der Bezirke nach den Grundsätzen der doppelten kommunalen Buchführung (Kommunalhaushaltsverordnung-Doppik – KommHV-Doppik) i. V. m. Art. 74 Abs. 4 der Gemeindeordnung für den Freistaat Bayern (GO) und den Verwaltungsvorschriften zur Erfassung und Bewertung kommunalen Vermögens (Bewertungsrichtlinie – BewertR) erstellt.

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

## B. Gliederung des Jahresabschlusses

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

Die Gliederung der Ergebnisrechnung erfolgt gemäß § 2 i. V. m. § 82 Abs. 2 KommHV-Doppik unter Verwendung des amtlichen Berichtsmusters zu § 82 KommHV-Doppik (Anlage 19).

Die Gliederung der Finanzrechnung erfolgt gemäß § 3 i. V. m. § 83 Abs. 2 KommHV-Doppik unter Verwendung des amtlichen Berichtsmusters zu § 83 KommHV-Doppik (Anlage 20).

## C. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsregeln

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

Ausführlichere, postenbezogene Erläuterungen zur Erfassung und Bewertung des Vermögens und der Schulden sind nachfolgend unter Abschnitt D angegeben.

Die nach § 86 Abs. 3 KommHV-Doppik erforderlichen Übersichten sind als **Anlagen 1 bis 5** diesem Anhang beigelegt. Zusätzliche Übersichten sind den **Anlagen 6 bis 10** zu entnehmen.



## D. Angaben zur Bilanz

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

### I. AKTIVA

|                                   | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Anlagevermögen                    | 1.271.310.248         | 1.225.796.355         |
| Umlaufvermögen                    | 49.620.646            | 79.916.844            |
| Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 8.675.930             | 7.189.885             |
| Treuhandvermögen                  | 3.771.847             | 3.688.131             |
| <b>Bilanzsumme</b>                | <b>1.333.378.672</b>  | <b>1.316.591.215</b>  |

Auf der Aktivseite der Bilanz wird die Mittelverwendung (Vermögen) dargestellt. Das Vermögen der Stadt Erlangen ist zum Bilanzstichtag zu 95,3 % (Vj. 93,1 %) langfristig in Anlagevermögen gebunden. Als kurzfristig verfügbare Mittel (Umlaufvermögen) stehen 3,7 % (Vj. 6,1 %) der Aktiva zur Verfügung.

Die **Aktiva** weist zum Bilanzstichtag einen Bestand von 1,3 Mrd. € aus und erhöht sich gegenüber dem Vorjahr um 16,8 Mio. € (1,3 %). Während das Anlagevermögen einen Zuwachs von 45,5 Mio. € verzeichnet, sinkt das Umlaufvermögen um 30,3 Mio. €.

### 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** beigelegt.

|                                   | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Immaterielle Vermögensgegenstände | 86.394.694            | 77.627.489            |
| Sachanlagevermögen                | 911.629.190           | 873.587.955           |
| Finanzanlagen                     | 273.286.364           | 274.580.911           |
| <b>Anlagevermögen</b>             | <b>1.271.310.248</b>  | <b>1.225.796.355</b>  |

Das **Anlagevermögen**, welches zum Bilanzstichtag mit **95,3 %** die **Aktiva** bestimmt, ist im Vergleich zum Vorjahr um 45,5 Mio. € (3,7 %) auf 1,3 Mrd. € angestiegen. Der Vermögenszuwachs resultiert im Wesentlichen aus Investitionen und unentgeltlichen Übernahmen (64,5 Mio. €) abzüglich der Substanzminderungen aus planmäßigen Abschreibungen (-21,5 Mio. €) und Anlagenabgängen (-2,4 Mio. €). Zusätzlich waren Umgliederungen aus dem Umlaufvermögen (5,3 Mio. €) und verschiedene Wertberichtigungen (0,3 Mio. €) veranlasst.

Das Investitionsvolumen beträgt rund 64 Mio. € und unterschreitet (aufgrund von Kürzungen im Rahmen der Haushaltskonsolidierung) den Vorjahreswert (76 Mio. €) deutlich. Investitionsschwerpunkte waren die Bereiche Kinderbetreuungs- und Familieneinrichtungen (29,9 Mio. €), Schulen (14,8 Mio. €), die städtische Infrastruktur (9,9 Mio. €), Feuerwehrwesen (4,3 Mio. €) und Sport (3,2 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.

|                                                     | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| DV-Lizenzen, Sonstige Rechte und immaterielle Werte | 139.118               | 128.911               |
| Geleistete Zuwendungen für Investitionen            | 48.433.854            | 44.503.613            |
| Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände   | 37.821.723            | 32.994.964            |
| <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>            | <b>86.394.694</b>     | <b>77.627.489</b>     |

Das **immaterielle Vermögen** nimmt einen Anteil von **6,8 % des Anlagevermögens** ein.

Die Bilanzposition beinhaltet überwiegend geleistete Investitionskostenzuschüsse an Dritte. Die DV-Lizenzen spielen bei der Stadt Erlangen aufgrund der Ausgliederung der IT-Ausstattung an den Kommunalen Betrieb für Informationstechnik AöR (KommunalBIT) eine untergeordnete Rolle.

Der Bilanzwert der **immateriellen Vermögensgegenstände** hat sich gegenüber dem Vorjahr um 8,8 Mio. € (11,3 %) auf 86,4 Mio. € deutlich erhöht.

Bei den geleisteten Zuwendungen für Investitionen ist ein Anstieg von 3,9 Mio. € zu verzeichnen. Die Bestandsmehrung ergibt sich aus Zugängen (1,1 Mio. €) und Aktivierungen (6,0 Mio. €) von geleisteten Investitionskostenzuschüssen abzüglich planmäßiger Abschreibungen (-3,2 Mio. €). Die Zugänge beinhalten im Wesentlichen eine Kostenbeteiligung an den Freistaat Bayern für den Neubau eines Geh-/Radweges entlang der Kopfklinik (0,6 Mio. €), Zuwendungen für private Energiesparmaßnahmen (0,3 Mio. €) sowie einen einmaligen Zuschuss an das Kulturzentrum E-Werk für den Thekenumbau (0,1 Mio. €). Die Aktivierungen beziehen sich größtenteils auf schlussgerechnete Förderanträge für fertig gestellte Kindertagesstätten; davon 4,4 Mio. € an die Dawonia Management GmbH für die Einrichtungen in der Stintzing-/Hans-Geiger-Straße und in der Isarstraße und 1,5 Mio. € an die Katholische Kirchenstiftung Herz Jesu für den Kindergarten in der Harfenstraße.

Die Position Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände ist im Saldo aus geleisteten (Teil-) Zahlungen (10,8 Mio. €) und Aktivierungen (-6,0 Mio. €) von Investitionskostenzuschüssen um 4,8 Mio. € gestiegen. Im Haushaltsjahr wurden Zuwendungen an Dritte v.a. für den Ausbau von Kinderbetreuungsplätzen (6,3 Mio. €), für die Stadt-Umland-Bahn (StUB) (2,4 Mio. €) und für das „EIN-SPORT-FÜR-ALLE-ZENTRUM“ (2,0 Mio. €) gewährt. Der Bestand hat sich zum Bilanzstichtag auf 37,8 Mio. € aufsummiert und beinhaltet im Wesentlichen die bisher geleisteten Umlagezahlungen an den Zweckverband StUB (25,2 Mio. €) sowie noch nicht vollständig abgerechnete Baukostenzuschüsse an verschiedene Betreiber von Kindertagesstätten (10,0 Mio. €) und das Vereins-Sportzentrum in Erlangen-Bruck (2,5 Mio. €).

## 1.2 Sachanlagevermögen

|                                             | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Unbebaute Grundstücke                       | 108.703.808           | 102.232.598           |
| Bebaute Grundstücke                         | 419.898.937           | 370.376.189           |
| Infrastrukturvermögen                       | 185.269.504           | 182.886.327           |
| Bauten auf fremdem Grund und Boden          | 2.173.881             | 2.247.562             |
| Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler        | 8.767.258             | 8.793.121             |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 8.232.408             | 6.512.508             |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung          | 24.828.867            | 25.068.246            |
| Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau      | 153.754.528           | 175.471.404           |
| <b>Sachanlagevermögen</b>                   | <b>911.629.190</b>    | <b>873.587.955</b>    |

Das **Sachanlagevermögen** hat im Berichtsjahr um 38,0 Mio. € (4,4 %) zugenommen und nimmt zum Bilanzstichtag mit 911,6 Mio. € **71,7 % 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.

|                                                                              | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Grund und Boden von unbebauten Grundstücken                                  | 98.933.804            | 92.376.588            |
| Aufwuchs, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen<br>auf unbebauten Grundstücken | 9.770.004             | 9.856.011             |
| <b>Unbebaute Grundstücke</b>                                                 | <b>108.703.808</b>    | <b>102.232.598</b>    |

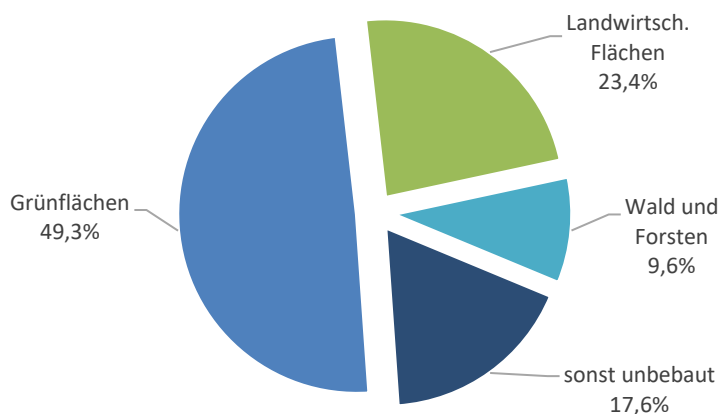
Die Bilanzposition **Unbebaute Grundstücke** steigt gegenüber dem Vorjahreswert um 6,5 Mio. € (6,3 %).

Die Mehrung bezieht sich auf den Grund und Boden (6,6 Mio. €) und resultiert aus Erwerb von Grundstücken als Ersatzbau für die Freiwillige Feuerwehr Bruck (1,0 Mio. €) sowie Umbuchungen (5,5 Mio. €) und sonstigen Bestandskorrekturen (0,1 Mio. €). Die Umbuchungen begründen sich wie folgt: Zum einem wurden Grundstücke im Entwicklungsgebiet Erlangen-West II, die bisher als Vorratsgrundstücke im Umlaufvermögen ausgewiesen waren, entsprechend ihrer aktuellen Nutzung als Ackerland in die Position Unbebaute Grundstücke (5,9 Mio. €) umgegliedert (vgl. Ziff. 2.1). Zum anderen wurden Grundstücks- (Teil-)Flächen infolge von Nutzungsänderungen (vorwiegend Widmung als Verkehrsflächen) in andere Positionen des Anlagevermögens (-0,4 Mio. €) umgebucht.

Bei der Position Aufwuchs, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen ergibt sich eine geringfügige Bestandsminderung (-86 T€). Der Werteverzehr aus Abschreibungen und Abgängen (-0,6 Mio. €) konnte nicht komplett durch Neu-/Ersatzbeschaffungen (0,5 Mio. €) kompensiert werden. Die Zugänge beinhalten im Wesentlichen die AHK für öffentliche Grünflächen im Entwicklungsgebiet Erlangen-West II sowie für Spielgeräte und Ausstattungsgegenstände an verschiedenen Standorten.

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.

|                                                                           | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Grund und Boden von bebauten Grundstücken                                 | 62.787.489            | 62.771.716            |
| Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen<br>von bebauten Grundstücken | 357.111.447           | 307.604.473           |
| <b>Bebaute Grundstücke</b>                                                | <b>419.898.937</b>    | <b>370.376.189</b>    |

Der Bestand der **bebauten Grundstücke** nimmt im Berichtszeitraum um 49,5 Mio. € (13,4 %) deutlich zu.

Der Anstieg ist der Position Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen zuzuordnen und ergibt sich aus dem Saldo der Zugänge (58,1 Mio. €), Zu-/ Abschreibungen (-7,4 Mio. €) und Abgänge (-1,1 Mio. €).

Die Zugänge beinhalten federführend die AHK folgender fertig gestellter Baumaßnahmen:

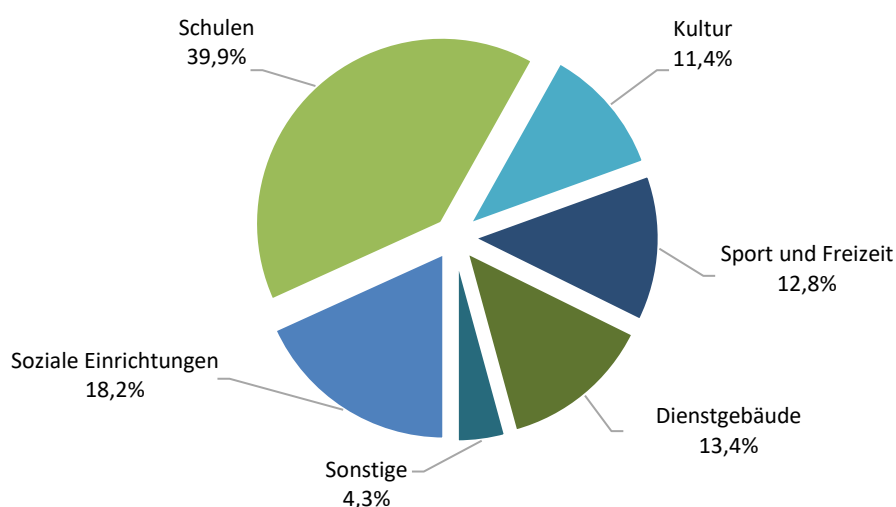
|                                                 |             |
|-------------------------------------------------|-------------|
| Gerhard-Lohwasser-Halle (Vierfachsporthalle)    | 24,3 Mio. € |
| Bürger- Begegnungszentrum in der Hartmannstraße | 17,4 Mio. € |
| Kinderhaus am Brucker Bahnhof                   | 9,4 Mio. €  |
| Feuerwehrgerätehaus Dechsendorf                 | 3,5 Mio. €  |
| Turnhalle in der Loschge-Grundschule            | 2,6 Mio. €  |

Die Abschreibungen belaufen sich im Haushaltsjahr auf 7,6 Mio. € und sind in den letzten Jahren korrespondierend mit der Aktivierung großer Bauprojekte stetig gestiegen. Die Zuschreibungen beziehen sich auf das Zentrum für Austausch und Machen (ZAM). Die zum Vertragsabschluss veranlasste Sonder-Abschreibung für die Gebäude wurde mit 144 T€ ratierlich zugeschrieben.

Bei den Abgängen handelt es sich um eine Schadenersatzforderung gegenüber dem Architekturbüro für die Vierfachsporthalle in der Hartmannstraße (1,0 Mio. €) und die Inanspruchnahme einer Aval-Bürgschaft für den Campus Berufliche Bildung Erlangen CBBE (0,1 Mio. €), die sich wertmindernd auf die Bilanzposition auswirken.

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.

|                                                                | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                     | 93.728.808            | 93.357.634            |
| Aufbauten und Betriebsvorrichtungen des Infrastrukturvermögens | 91.540.696            | 89.528.693            |
| <b>Infrastrukturvermögen</b>                                   | <b>185.269.504</b>    | <b>182.886.327</b>    |

Das **Infrastrukturvermögen** hat sich gegenüber dem Vorjahreswert um insgesamt 2,4 Mio. € (1,3 %) erhöht.

Die Mehrung beim Grund und Boden i. H. v. 0,4 Mio. € resultiert im Wesentlichen aus Umgliederungen (v.a. Widmungen) von Bestandsgrundstücken (0,3 Mio. €) sowie Zugängen aus Erwerb und unentgeltlichen Übernahmen im Rahmen städtebaulicher Verträge.

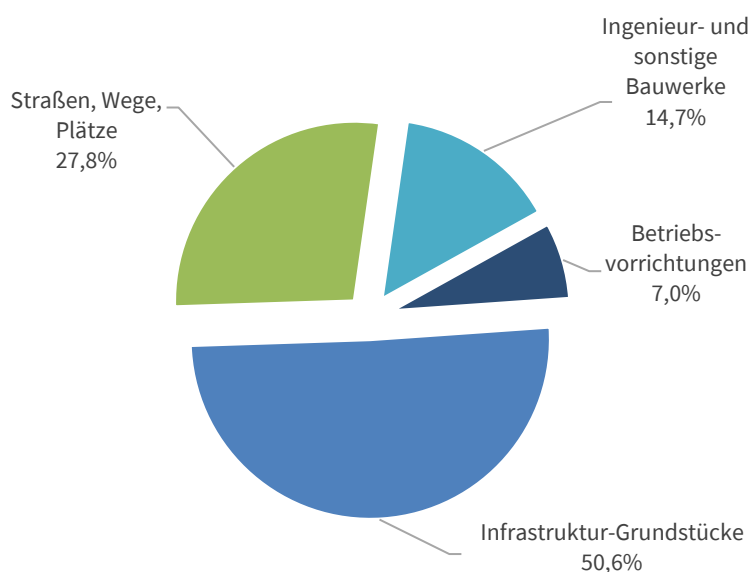
Bei den Aufbauten und Betriebsvorrichtungen ergibt sich aus dem Saldo der Neuzugänge von fertig gestellten und unentgeltlich übernommenem Infrastrukturvermögen (7,9 Mio. €) und dem Substanzverlust aus planmäßigen und außerplanmäßigen Abschreibungen (-5,7 Mio. €) und Korrekturbuchungen (-0,1 Mio. €) eine Bestandserhöhung von 2,0 Mio. €.

Die Zugänge beinhalten v.a. die AHK für die Neugestaltung des Gerbereitunnels (1,5 Mio. €), die Umgestaltung der Verkehrsflächen in der Housing Area (Bauabschnitt II, Johan-Kalb-Straße / östliche Schenkstraße) (1,1 Mio. €), der Geländerertüchtigung am Bergkirchweihgelände (Priorität 4) (0,7 Mio. €) sowie den Neubau des ebenerdigen Parkplatzes am Großparkplatz (0,7 Mio. €). Zusätzlich wurde in den Neu- und Ersatzbau von Leuchtstellen (1,2 Mio. €) und den barrierefreien Ausbau von Bushaltestellen (0,6 Mio. €) investiert. Entsprechend der Verträge zur verkehrlichen Erschließung (Bebauungspläne (BBP) Nr. 436 Siemens Campus, Nr. 469 Häusling Nord, Nr. D 265 Campingstraße und Kriegenbrunn / Römerreuthstraße) wurden Verkehrsflächen und Beleuchtungsanlagen im Gesamtwert von 0,8 Mio. € unentgeltlich an die Stadt übertragen.

Die planmäßigen Abschreibungen betragen 5,6 Mio. € und liegen leicht über dem Vorjahreswert (5,5 Mio. €). Für den Abbruch/Rückbau von z.T. nicht vollständig abgeschrieben Vermögensgegenständen waren außerplanmäßige Abschreibungen i.H.v. 0,1 Mio. € veranlasst.

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.

|                                           | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Bauten auf fremdem Grund und Boden</b> | <b>2.173.881</b>      | <b>2.247.562</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 verringert sich durch die planmäßige Abschreibung um 74 T€ (-3,3 %).

### 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

|                                             | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kunstgegenstände                            | 5.507.556             | 5.459.518             |
| Sonstige Sammlungen                         | 1.838.622             | 1.833.783             |
| Kulturdenkmäler (Bau- und Bodendenkmäler)   | 1.421.080             | 1.499.820             |
| <b>Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler</b> | <b>8.767.258</b>      | <b>8.793.121</b>      |

Die Bilanzposition **Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler** bleibt mit 8,8 Mio. € auf Vorjahresniveau. Während sich der Bestand bei den Kunst- und Sammlungsgegenständen v.a. durch Sachspenden (53 T€) für das Museum und die Städtische Galerie leicht erhöht, wird der Bilanzwert der Kulturdenkmäler durch die planmäßigen Abschreibungen (-83 T€) gemindert.

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

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

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

### 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

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

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

|                                                    | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</b> | <b>8.232.408</b>      | <b>6.512.508</b>      |

Der Bilanzwert der **Maschinen und technischen Anlagen, Fahrzeuge** ist im Berichtsjahr um 1,7 Mio. € (26,4 %) stark angestiegen. Die Anschaffungskosten für Neu- und Ersatzbeschaffungen liegen mit 3,1 Mio. € deutlich über dem Werteverlust aus planmäßigen Abschreibungen (1,4 Mio. €) und Anlagenabgängen.

Die wertmäßig größten Beschaffungen im Haushaltsjahr umfassen Fahrzeuge und technische Ausstattung für die Feuerwehr (2,4 Mio. €) sowie Baumaschinen und -fahrzeuge für den städtischen Bauhof (0,4 Mio. €) und die Friedhöfe (0,1 Mio. €).

Die Anlagenabgänge resultieren aus Verkauf, Verschrottung veralteter bzw. defekter Gerätschaften sowie Bestandsbereinigungen im Rahmen von Inventuren, haben jedoch keine nennenswerte Auswirkung auf den Bilanzwert, da die Vermögensgegenstände überwiegend vollständig abgeschrieben waren. Die veräußerten Gegenstände brachten Erlöse von rund 17 T€ ein.

### 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 Schutzanzüge 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.

|                                           | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Betriebs- und Geschäftsausstattung</b> | <b>24.828.867</b>     | <b>25.068.246</b>     |

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

Die Zugänge beinhalten insbesondere die Erstaussstattungen für die Vierfachsporthalle (0,6 Mio. €) und das Bürger- und Begegnungszentrum (BBGZ) (0,5 Mio. €) in der Hartmannstraße. In die Einrichtung von Schulen wurden insgesamt 1,1 Mio. € investiert. Neben den üblichen Ersatzbeschaffungen fallen hierbei v.a. die Neuausstattung des CBBE (0,3 Mio. €), der Turnhallen im Albert-Schweitzer-Gymnasium (0,2 Mio. €) und in der Loschgeschule (0,1 Mio. €) sowie den Ausbau der Ganztagesbetreuung in der Friedrich-Rückert-Schule (0,2 Mio. €) ins Gewicht.

Die Anlagenabgänge mit Restbuchwerten von insgesamt 38 T€ resultieren im Wesentlichen aus Verschrottung (v.a. Büromöbel für die allgemeine Verwaltung und Ausstattung Schulen) und Verkauf (v.a. Bereich Friedhöfe und Schulen) von ausgesonderten Vermögensgegenständen.

Im abgelaufenen Haushaltsjahr wurden körperliche Inventuren für die Außenstandorte der Freiwilligen Feuerwehren, der städtischen Friedhöfe und des Sozialamts, für die Schulungs- und Veranstaltungsräume der Volkshochschule, in den Großsporthallen und in verschiedenen Bereichen der Stadtverwaltung aufgrund von Umzügen bzw. Stadtortauflösungen durchgeführt. Vermögensgegenstände, die nicht im Buchbestand enthalten waren, wurden mit der Hälfte der durchschnittliche AHK nacherfasst; nicht auffindbare bzw. nicht eindeutig identifizierbare Möbelstücke wurden dagegen ausgebucht. Die Korrekturbuchungen belaufen sich im Saldo auf insgesamt 40 T€, darin enthalten sind noch nachträgliche Berichtigungen aus den Büromöbelinventuren des Vorjahres.

### 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.

|                                               | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Anzahlungen auf Sachanlagen                   | 1.077.052             | 3.833.910             |
| Anzahlungen für Hochbaumaßnahmen              | 127.096.454           | 143.449.254           |
| Anzahlungen für Tiefbaumaßnahmen              | 25.287.325            | 27.748.637            |
| Anzahlungen für sonstige Baumaßnahmen         | 293.696               | 439.603               |
| <b>Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b> | <b>153.754.528</b>    | <b>175.471.404</b>    |

Der Bilanzwert der **geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau** hat gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 21,7 Mio. € (-12,4 %) abgenommen.

Die Anzahlungen auf Sachanlagen verringern sich um 2,8 Mio. €. Hauptursache hierfür sind die Aktivierungen der Ausstattungsgegenstände des BBGZ sowie der Vierfach-Sporthalle in der Hartmannstraße (vgl. Ziff. 1.2.7). Der Buchwert zum 31.12.2025 beinhaltet geleistete Anzahlungen für bewegliche Sachanlagen, insbesondere für die Ausstattung des Kultur- und Bildungs-Campus (KuBiC) (0,3 Mio. €) sowie für Erneuerung der Straßenbeleuchtung (0,2 Mio. €).

Bei den Anzahlungen für Hochbaumaßnahmen liegen die Aktivierungen für fertig gestellte Bauprojekte (-55,8 Mio. €) (vgl. Ziff. 1.2.2) deutlich über den Zugängen für laufende Maßnahmen (39,5 Mio. €). Damit ergibt sich eine Bestandminderung von 16,4 Mio. €. Der aufgelaufene Wert beinhaltet v.a. die Baukosten für die Neugestaltung des KuBiC (53,9 Mio. €) und den Neubau des Stadtteilhauses West (13,2 Mio. €), die kurz vor der Fertigstellung stehen. Die laufenden Schulsanierungsmaßnahmen summieren sich auf 53,7 Mio. €. Davon entfallen 21,3 Mio. € auf das Marie-Therese-Gymnasium, 19,0 Mio. € auf den CBBE, 8,9 Mio. € auf die Grundschule Friedrich-Rückert und 3,2 Mio. € auf die Michael- Poeschke-Schule.

Die Anzahlungen für Tiefbaumaßnahmen sind im Vergleich zum Vorjahreswert um 2,5 Mio. € gesunken. Im Haushaltsjahr 2025 wurden Tiefbaumaßnahmen mit einem Investitionsvolumen von 5,0 Mio. € fertig gestellt und auf die entsprechenden Bilanzpositionen umgebucht (vgl. Ziff. 1.2.3). Für noch nicht abgeschlossene Maßnahmen wurden Anzahlungen i. H. v. 2,6 Mio. € geleistet. Der Bilanzwert zum 31.12.2025 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 (3,5 Mio. €), die Kreuzung Weinstraße (1,1 Mio. €), der Westausgang am Bergkirchweihgelände (0,8 Mio. €) sowie Umgestaltungsmaßnahmen in der Housing Area (0,5 Mio. €) und am Zollhausplatz noch im Bau (0,4 Mio. €). Für den Ausbau des Radwegenetzes und die Errichtung von Fahrradparkhäusern (Hauptbahnhof, Siemens-Campus) sind bisher Baukosten von 1,7 Mio. € aufgelaufen.

Die Anzahlungen für sonstige Baumaßnahmen reduzieren sich um 0,1 Mio. €. Zum Bilanzstichtag werden auf dieser Position im Wesentlichen Baukosten für begonnene Maßnahmen zur Neuanlage von Ökoflächen, Um- bzw. Neugestaltung von Sport- / Freizeitanlagen sowie zur Baumentsiegelung / -bepflanzung 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 2025 beträgt der Zinssatz 1,1 % (Vorjahr: 0,9 %).

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

|                                    | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sondervermögen                     | 1.439.608             | 1.439.608             |
| Anteile an verbundenen Unternehmen | 233.918.835           | 233.918.835           |
| Beteiligungen                      | 1.957.597             | 1.957.597             |
| Ausleihungen                       | 35.940.325            | 37.222.372            |
| Wertpapiere des Anlagevermögens    | 30.000                | 42.500                |
| <b>Finanzanlagen</b>               | <b>273.286.364</b>    | <b>274.580.911</b>    |

Das **Finanzanlagevermögen** umfasst **21,5 % des Anlagevermögens**. Der Bilanzwert sinkt im Berichtsjahr um 1,3 Mio. € (-0,5 %) auf 273,3 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.

|                                                                          | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>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>      |

Im Vergleich zum Vorjahr ergeben sich keine Veränderungen beim Bilanzwert des **Sondervermögens**.

### 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.

|                                                                    | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft 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                | 63.930                |
| <b>Anteile an verbundenen Unternehmen</b>                          | <b>233.918.835</b>    | <b>233.918.835</b>    |

Die Bilanzposition **Anteile an verbundenen Unternehmen** entspricht dem Wert des Vorjahres.

### 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.

|                            | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>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>1.957.597</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.

|                                                                             | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ausleihungen an verbundene Unternehmen,<br>Beteiligungen und Sondervermögen | 31.823.778            | 32.992.242            |
| Ausleihungen an den sonstigen inländischen Bereich                          | 4.055.121             | 4.168.703             |
| Sonstige Ausleihungen                                                       | 61.426                | 61.426                |
| <b>Ausleihungen</b>                                                         | <b>35.940.325</b>     | <b>37.222.372</b>     |

Der Nominalwert der **Ausleihungen** beträgt zum Bilanzstichtag insgesamt 37,8 Mio. €. Die unverzinslichen und niedrig verzinslichen Darlehen wurden um 1,8 Mio. € wertberechtigt. Der Bilanzwert wird daher mit 35,9 Mio. € ausgewiesen und verringert sich gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 1,3 Mio. €. Die Minderung resultiert aus der vollständigen Rückzahlung eines (ehemals an die GGfA ausgereichten (Träger-)Darlehns durch den EJC (-0,5 Mio. €), den planmäßigen Rückzahlungen der Darlehensraten (-0,4 Mio. €) sowie der Erhöhung der Wertberichtigungen (-0,4 Mio. €).

Die Position Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen beinhaltet 43 Darlehen an die GEWOBAU mit Restkapital von insgesamt 33,4 Mio. €. Für 16 Ausleihungen war eine Abzinsung von 1,5 Mio. € veranlasst.

Die Ausleihungen an den sonstigen inländischen Bereich haben einen Nennwert von 4,4 Mio. € und sind mit 0,3 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

|                                        | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Wertpapiere des Anlagevermögens</b> | <b>30.000</b>         | <b>42.500</b>         |

Die **Wertpapiere des Anlagevermögens** beinhalten ein Investmentzertifikat aus einer Erbmasse zugunsten der Drogen- und Suchtberatung. Im Haushaltsjahr 2025 konnte ein Investmentzertifikat mit einem Restbuchwert von 13 T€ über den Zweitmarkt verkauft werden, was die Verringerung der Bilanzposition erklärt.

## 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.

|                                               | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Vorratsvermögen                               | 1.578.409             | 7.126.259             |
| Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 40.669.516            | 62.669.144            |
| Liquide Mittel                                | 7.372.721             | 10.121.441            |
| <b>Umlaufvermögen</b>                         | <b>49.620.646</b>     | <b>79.916.844</b>     |



Im Berichtsjahr sind alle Positionen des **Umlaufvermögens** gesunken. Insgesamt ergibt sich eine Minderung um 30,3 Mio. € (-37,9 %) auf 49,6 Mio. €. Der Anteil an der Bilanzsumme ist um mehr als 2 %- Punkte zurück gegangen und beträgt zum Bilanzstichtag **3,7 %** (Vj. 6,1 %) der **Aktiva**.

## 2.1 Vorratsvermögen

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

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

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

|                                                | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                | 335.391               | 334.033               |
| Waren                                          | 106.602               | 108.859               |
| Fertige / Unfertige Erzeugnisse und Leistungen | 550.294               | 697.380               |
| Grundstücke als Vorratsvermögen                | 586.122               | 5.985.988             |
| <b>Vorratsvermögen</b>                         | <b>1.578.409</b>      | <b>7.126.259</b>      |

Das **Vorratsvermögen** hat im Berichtsjahr um insgesamt 5,5 Mio. € (-77,9 %) abgenommen.

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. Der Bestand befindet sich auf dem Niveau des Vorjahres.

Der Warenbestand zum 31.12.2025 beinhaltet zum Verkauf bestimmte Bücher, Kataloge, Festschriften und Merchandising-Artikel. Der Bilanzwert ist gegenüber dem Vorjahr - insbesondere durch die Abwertung der nicht verkäuflichen Katalogbestände in der Städtischen Galerie – geringfügig gesunken.

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 31.12.2025 hat sich um 0,1 Mio. € verringert. Dies ist mit der Nachholung der Nebenkostenabrechnungen für die Jahre 2021 bis 2023 für das Mietobjekt Werner-von-Siemens-Straße 61 zu erklären.

Die Position Grundstücke als Vorratsvermögen ist gegenüber dem Vorjahr um 5,4 Mio.€ deutlich gesunken. Die Bestandsminderung resultiert im Wesentlichen aus Umbuchungen ins Anlagevermögen. Abgänge aus Veräußerungen und Zugänge aus Umgliederungen aufgrund bestehender Verkaufsabsicht wirken sich im Berichtsjahr nur unwesentlich aus.

Im Entwicklungsgebiet Erlangen-West ist ein neues Baugebiet geplant. Der Bebauungsplan (BBP) 413 ist noch nicht rechtskräftig und die Vermarktung wird voraussichtlich frühestens Anfang 2030 beginnen. Nach derzeitigen Planungsstand sollen im Baugebiet sowohl Wohnbaugrundstücke als auch öffentliche Gemeinbedarfsflächen entstehen. Eine genaue Aufteilung der Flächen wird erst nach der Neuordnung mit anschließender Vermessung möglich sein. Der Erwerb der Grundstücke wurde im August 2025 abgeschlossen. Im Wesentlichen handelt es sich um landwirtschaftliche Flächen, die derzeit größtenteils noch verpachtet sind. Die Anschaffungskosten sämtlicher Flurstücke wurden nach der bisherigen Buchungspraxis komplett auf der Position Grundstücke als Vorratsvermögen eingebucht. Die Voraussetzungen für die Zuordnung zum Umlaufvermögen sind noch nicht erfüllt (vgl. Abs. 3). Zum Jahresabschluss 2025 erfolgte daher eine Umgliederung ins Anlagevermögen auf die Position Unbebaute Grundstücke entsprechend der tatsächlichen aktuellen Nutzung (vgl. Ziff. 1.2.1). Eine Umbuchung der Verkaufsgrundstücke ins Umlaufvermögen wird nach Parzellierung und Vermessung vorgenommen.

## 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 **einzeln** wertberichtigt.

Die Wertberichtigung richtet sich dabei nach der Ausfallquote:

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

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

Die Wertberichtigungssätze betragen:

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

- d) Für die übrigen Forderungen wird zur Berücksichtigung des allgemeinen Ausfall- und Kreditrisikos eine Pauschalwertberichtigung vorgenommen. Der Wertberichtigungsfaktor wurde im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten überprüft und beträgt wie in den Vorjahren 2,5 %. Er ermittelt sich aus dem Verhältnis der gebuchten Forderungsausfälle zu den offenen Forderungen. Für die Berechnung wurden der Durchschnitt der Haushaltsjahre 2023 bis 2025 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.

|                                                        | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Öffentlich-rechtliche Forderungen                      | 26.433.655            | 30.271.940            |
| Privatrechtliche Forderungen                           | 8.861.514             | 14.794.692            |
| Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 5.374.347             | 17.602.512            |
| <b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>   | <b>40.669.516</b>     | <b>62.669.144</b>     |

Zum 31.12.2025 waren Forderungen mit einem Nominalwert von insgesamt 48,7 Mio. € (Vj. 70,0 Mio. €) offen. Der Forderungsbestand ist um 8,0 Mio. € (Vj. 7,1 Mio. €) einzelwertberichtigt und um 0,1 Mio. € (Vj. 0,2 Mio. €) pauschalwertberichtigt. Die voraussichtlich noch realisierbaren Außenstände belaufen sich damit zum Bilanzstichtag auf 40,7 Mio. € und haben sich gegenüber dem Vorjahr um 22,0 Mio. € deutlich gemindert.

Die Einzelwertberichtigungen erhöhen sich um 0,9 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr und befinden sich auf einem sehr hohen Niveau. Der stetige Anstieg resultiert aus den zunehmenden Insolvenzfällen, die insbesondere bei den Gewerbesteuerforderungen ein hohes Ausfallrisiko nach sich ziehen. Einzeln wertberichtigt wurden insbesondere Forderungen mit einem Restwert über 5.000 Euro (3,8 Mio. €) sowie Forderungen, die langfristig gestundet bzw. von der Vollziehung ausgesetzt sind (1,9 Mio. €). Darüber hinaus ist ein außerordentlicher Schadensfall enthalten, der wegen Insolvenz der Verursacherfirma bereits im Haushaltsjahr 2023 um 1,1 Mio. € wertberichtigt wurde.

Entsprechend dem Hinweis 2 aus dem Prüfungsbericht der Revision zum Jahresabschluss 2024 wurden Forderungen mit einer Rückzahlungsverpflichtung von Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (AsylbLG) und Hilfen zum Unterhalt nach dem Sozialgesetzbuch (SGB) XII erstmals zu 100% einzelwertberichtigt (0,6 Mio. €).

Der Nominalwert der Forderungen ist bereits um insgesamt 2,0 Mio. € (Vj. 1,6 Mio. €) durch unterjährig gebuchte unbefristete Niederschlagungen reduziert. Eine Übersicht über die Anzahl und den Umfang der jährlich gebuchten, unbefristeten Niederschlagungen, die zum Bilanzstichtag noch nicht verjährt sind, ist diesem Anhang als **Anlage 7** beigelegt.

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

## 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

|                                            | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gebührenforderungen                        | 1.273.245             | 1.266.243             |
| Beitragsforderungen                        | 18.037                | 18.499                |
| Steuerforderungen                          | 13.860.126            | 17.429.541            |
| Forderungen aus Transferleistungen         | 10.509.555            | 9.374.856             |
| Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 772.693               | 2.182.800             |
| <b>Öffentlich-rechtliche Forderungen</b>   | <b>26.433.655</b>     | <b>30.271.940</b>     |

Die **öffentlich-rechtlichen Forderungen** verringern sich im Berichtsjahr um insgesamt 3,8 Mio. € (-12,7 %).

Die Gebühren- und Beitragsforderungen bleiben auf dem Niveau des Vorjahres.

Die Steuerforderungen sinken um 3,5 Mio. €. Diese Position wird 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 sowie die Grund- und Hundesteuer ausgewiesen.

Die Forderungen aus Transferleistungen beinhalten im Wesentlichen die Erstattungen vom Bund für die Grundsicherung sowie weitere Kostenerstattungen u.a. im Bereich der Jugendhilfe und für Gastschulbeiträge. Die Erhöhung im Vergleich zum Vorjahr (1,1 Mio. €) resultiert aus noch nicht fälligen Investitionskostenzuschüssen vom Land.

Die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen sinken um 1,4 Mio. € und beziehen sich insbesondere auf Kostenerstattungen für die Beihilfeabrechnung aufgrund einer öffentlich-rechtlichen Zweckvereinbarung sowie sämtliche Buß- und Zwangsgelder.

## 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

|                                     | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Privatrechtliche Forderungen</b> | <b>8.861.514</b>      | <b>14.794.692</b>     |

Die **privatrechtlichen Forderungen** sind im Vergleich zum Vorjahr wesentlich um 5,9 Mio. € (-40,1 %) deutlich gesunken.

Der Bestand der privatrechtlichen Forderungen beinhaltet u. a. Weiterverrechnungen von Personal- und Versorgungsaufwendungen sowie Verwaltungskostenerstattungen. Die Verringerung der Bilanzposition ist insbesondere auf die Außenstände des EB77 (-5,3 Mio. €) zurückzuführen. Während im Vorjahr die Weiterverrechnung der Personalkosten für die Monate November und Dezember zum Bilanzstichtag offenstanden, waren diese bis zum 31.12.2025 bereits getilgt worden.

### 2.2.3 Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

|                                                           | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Erstattungsanspruch Vorsteuer Jahreserklärung             | 52.558                | 0                     |
| Debitorische Kreditoren                                   | 1.879.964             | 13.712.300            |
| Gehaltsvorschüsse nach den Bayer. Vorschussrichtlinien    | 44.897                | 33.217                |
| Forderungen gegenüber KommunalBit                         | 1.214.532             | 1.214.532             |
| Vorauszahlungen Mietnebenkosten                           | 1.992.774             | 2.470.813             |
| Vorsteuer Abzug im Folgejahr                              | 95.561                | 77.006                |
| Durchlaufende Gelder                                      | 94.061                | 94.645                |
| <b>Sonst. Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände</b> | <b>5.374.347</b>      | <b>17.602.512</b>     |

Die **sonstigen Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände** verringern sich gegenüber dem Vorjahr erheblich um 12,2 Mio. € (-69,5 %) und nähern sich somit dem Niveau des Vorvorjahres wieder an.

Die Veränderung bezieht sich insbesondere auf die debitorischen Kreditoren. Während die Gutschrift der Gewerbesteuerumlage für das IV. Quartal in 2025 1,6 Mio. € beträgt, standen im Haushaltsjahr 2024 eine Gutschrift von 12,4 Mio. € zu Buche. Des Weiteren war im Vorjahr eine kreditorische Gutschrift vom EJC aus der Abrechnung des kommunalen Anteils für Kosten der Unterkunft (KdU) über 1,2 Mio. € enthalten.

Die geleisteten Vorauszahlungen für die Mietnebenkosten reduzieren sich um 0,5 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr. Für einige Mietobjekte konnten die Nebenkostenabrechnungen für die Haushaltsjahre 2021 bis 2023 aufgeklärt werden, so dass die Vorauszahlungen aufgelöst werden konnten. Dies betrifft insbesondere die Objekte Werner-von-Siemens-Straße 61 und Nägelsbachstraße 38/40.

## 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 31.12.2025 bei der Stadt Erlangen nicht.

## 2.4 Liquide Mittel

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

|                                          | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Einlagen bei Banken und Kreditinstituten | 5.269.439             | 8.215.225             |
| Sonstige Einlagen                        | 2.053.139             | 1.837.227             |
| Bargeld / Kassenbestand                  | 50.143                | 68.990                |
| <b>Liquide Mittel</b>                    | <b>7.372.721</b>      | <b>10.121.441</b>     |

Die **liquiden Mittel** betragen zum Bilanzstichtag 7,4 Mio. € und verringern sich im Vergleich zum Vorjahr um 2,7 Mio. €. Die anhaltend dramatisch schlechte Kassenlage hat sich im Haushaltsjahr 2025 noch verschärft. Unter Berücksichtigung der Kassenkredite von insgesamt 102,0 Mio. €. (Vj. 60,0 Mio. €) wurde das Berichtsjahr mit einem Kassendefizit von 94,6 Mio. € (Vj. 49,9 Mio. €) abgeschlossen. (Vgl. hierzu Ziff. 8.2 sowie Rechenschaftsbericht Abschnitt B, Ziff. 3.4.2)

Die sonstigen Einlagen sind 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.

|                                                 | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)</b> | <b>8.675.930</b>      | <b>7.189.885</b>      |

Der Bestand der **Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten** ist im Vorjahresvergleich um 1,5 Mio. € (20,7 %) gestiegen.

Die Erhöhung resultiert vor allem aus dem städtischen KdU-Anteil von 37,2% (1,3 Mio. €), der erstmals vorschüssig für Januar 2026 an den EJC gezahlt wurde.

Des Weiteren beinhalten die ARAP im Voraus bezahlte Beamten- und Versorgungsbezüge (4,2 Mio. €) sowie Sozial- und Jugendhilfeaufwendungen (1,2 Mio. €). Auf dieser Bilanzposition werden außerdem 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 nach wie vor nicht verwendet werden.

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

|                                  | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Vermächtnis Babette Zielbauer    | 1.921.761             | 1.867.827             |
| Auguste-Killinger-Waisenstiftung | 787.024               | 775.633               |
| Josefine-Riha-Stiftung           | 308.242               | 301.073               |
| Krumbeck-Stiftung                | 638.058               | 627.871               |
| Seltner-Stiftung                 | 114.104               | 112.866               |
| Ilse-Kosmol-Stiftung             | 2.659                 | 2.861                 |
| <b>Treuhandvermögen</b>          | <b>3.771.847</b>      | <b>3.688.131</b>      |



## II. PASSIVA

|                                    | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Eigenkapital                       | 378.876.539           | 482.328.174           |
| Sonderposten                       | 260.960.304           | 238.802.051           |
| Rückstellungen                     | 363.255.091           | 341.476.972           |
| Verbindlichkeiten                  | 316.850.577           | 241.059.067           |
| Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 9.664.313             | 9.236.821             |
| Treuhandkapital                    | 3.771.847             | 3.688.131             |
| <b>Bilanzsumme</b>                 | <b>1.333.378.672</b>  | <b>1.316.591.215</b>  |

Die **Passiva** zeigt die Mittelherkunft (Kapital) an. Das Vermögen der Stadt Erlangen zum 31.12.2025 wurde zu 28,4 % aus Eigenmitteln, zu 19,6 % aus erhaltenen Zuwendungen und Beiträgen und zu 23,8 % aus Verbindlichkeiten finanziert. Für künftige Zahlungsverpflichtungen sind 27,2 % der Bilanzsumme als Rückstellungen passiviert.

Auf der Passivseite zeigt sich die Erhöhung der Bilanzsumme um insgesamt 16,8 Mio. € vor allem in den Positionen Verbindlichkeiten, Sonderposten und Rückstellungen, während das Eigenkapital drastisch abnimmt.

## 5 Eigenkapital

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

|                                     | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Allgemeine Rücklage (Nettoposition) | 241.040.245           | 241.040.245           |
| Kapitalrücklage                     | 96.569.705            | 96.569.705            |
| Ergebnisrücklage / Verlustvortrag   | 144.718.224           | 260.850.133           |
| Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | -103.451.635          | -116.131.908          |
| <b>Eigenkapital</b>                 | <b>378.876.539</b>    | <b>482.328.174</b>    |

Das **Eigenkapital** der Stadt Erlangen sinkt im Haushaltsjahr 2025 erheblich in Höhe des negativen Jahresergebnisses um 103,5 Mio. € (-21,4 %) auf 378,9 Mio. €. Die **Eigenkapitalquote** (d.h. Anteil Eigenkapital an der Bilanzsumme) nimmt somit um drastische 8,2 % Prozentpunkte auf **28,4 %** (Vj. 36,6 %) ab.

## 5.1 Allgemeine Rücklage

|                            | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>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

|                        | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>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

|                         | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Ergebnisrücklage</b> | <b>144.718.224</b>    | <b>260.850.133</b>    |

Die **Ergebnisrücklage** von insgesamt 144,7 Mio. € beinhaltet die Jahresergebnisse bis einschließlich des Haushaltsjahres 2024 und steht zum Ausgleich etwaiger Verluste in künftigen Jahren zur Verfügung. Im Haushaltsjahr 2025 wurde der Jahresfehlbetrag aus 2024 i. H. v. 116,1 Mio. € gegengerechnet.

## 5.4 Jahresüberschuss / -fehlbetrag

|                                       | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b> | <b>-103.451.635</b>   | <b>-116.131.908</b>   |

Die Stadt Erlangen schließt den Kernhaushalt im Berichtsjahr 2025 mit einem **Jahresfehlbetrag** von 103,4 Mio. € ab. Dieser fällt somit um 12,7 Mio. € geringer aus als im Vorjahr. 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                       |

|                                                   | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sonderposten aus Zuwendungen                      | 158.247.496           | 135.899.023           |
| Sonderposten aus Beiträgen u. ähnlichen Entgelten | 89.403.168            | 89.722.005            |
| Sonstige Sonderposten                             | 13.309.639            | 13.181.024            |
| <b>Sonderposten</b>                               | <b>260.960.304</b>    | <b>238.802.051</b>    |

Die **Sonderposten** erhöhen sich in Berichtsjahr um 22,2 Mio. € (9,3 %.) auf 261,0 Mio. €. Der **Anteil an der Bilanzsumme** beträgt zum Bilanzstichtag **20,5 %** (Vj. 18,1 %).

## 6.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Unter der Bilanzposition „Sonderposten aus Zuwendungen“ werden erhaltene Zuschüsse für Investitionen, Sachspenden und sonstige unentgeltliche Vermögensübertragungen ausgewiesen.

Hinsichtlich der Bilanzierung und Bewertung gelten die unter Ziff. 6 aufgeführten Grundsätze.

|                                                 | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Nicht aufzulösende Sonderposten aus Zuwendungen | 18.051.080            | 18.013.055            |
| Aufzulösende Sonderposten aus Zuwendungen       | 140.196.416           | 117.885.968           |
| <b>Sonderposten aus Zuwendungen</b>             | <b>158.247.496</b>    | <b>135.899.023</b>    |

Die **Sonderposten aus Zuwendungen** haben sich gegenüber dem Vorjahreswert um insgesamt 22,3 Mio. € (16,4 %) deutlich erhöht.

Die nicht auflösbaren Zuwendungen aus Sonderposten beziehen sich auf Grundstücke sowie Kunst- bzw. Sammlungsobjekte (nicht abzuschreibende Vermögensgegenstände) und bewegen sich auf Vorjahresniveau. Der Zugang im Berichtsjahr resultiert v.a. aus Sachspenden von Kunst- und Kulturgütern für das Museum und die Städtische Galerie (vgl. Ziff. 1.2.5).

Die auflösbaren Zuwendungen aus Sonderposten werden hingegen für das abnutzbare Anlagevermögen (v.a. Hochbaumaßnahmen, Infrastrukturprojekte, bewegliches und immaterielles Vermögen) gebildet und entsprechend der bezuschussten Vermögensgegenstände aufgelöst.

Der Bilanzwert ist im Vergleich zum Vorjahr im Saldo aus Zugängen (27,6 Mio. €) und Auflösungen (-5,4 Mio. €) um insgesamt 22,3 Mio. € stark angestiegen. Die Zugänge sind auf die Passivierung der Sonderposten für die aktivierten Vermögensgegenstände zurückzuführen.

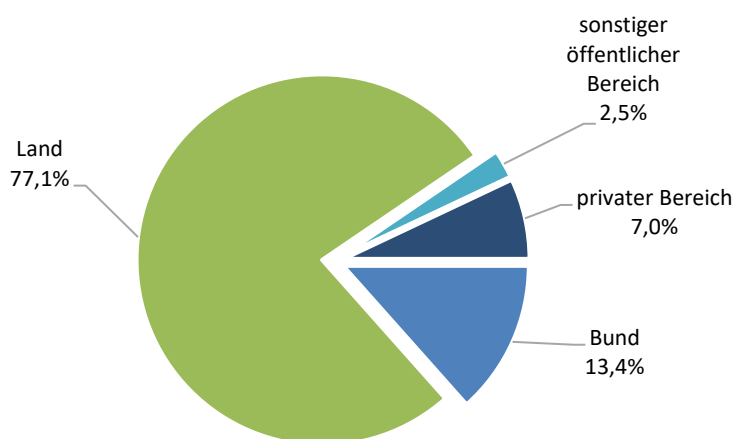
Einen wesentlichen Anteil nehmen dabei die Großprojekte Vierfachsporthalle (8,1 Mio. €) und BBGZ (6,6 Mio. €) in der Hartmannstraße ein, die aus Investitionskostenzuschüssen vom Land (gemäß Art. 27 und 28, BayKiBiG i.V. m. Art 10 BayFAG, Sonderprogramm Kinderbetreuungsfinanzierung) sowie dem Bund-Länder-Städtebauförderprogramm „Soziale Stadt“ finanziert wurden.

Für die Schulen wurden Zuwendungen von insgesamt 5,7 Mio. € zugeordnet. Die großen Posten entfallen hier auf die IT-Ausstattung für die Erlanger Schulen (2,1 Mio. €) aus den Förderprogrammen „digitale Bildungsinfrastruktur an bayerischen Schulen (dBIR)“ und „Richtlinie zur Beschaffung schulischer mobiler Endgeräte (Schul-MobE)“ sowie Zuweisungen gemäß Art. 10 BayFAG für den gewerblichen Trakt des CBBE (1,9 Mio. €), die Turnhallen am Albert-Schweitzer-Gymnasium (0,8 Mio. €) und an der Loschgeschule (0,8 Mio. €).

Für den Ausbau der Kindertagesstätten wurden v.a. Staatszuwendungen zur Refinanzierung der geleisteten Investitionszuschüsse an freie Träger (3,3 Mio. €) sowie den Neubau Kinderhaus Brucker Bahnhof (1,8 Mio. €) verwendet.

Zudem wurden für fertig gestellte Infrastruktur-Maßnahmen Sonderposten i.H.v. 1,5 Mio. € passiviert. Diese beinhalten v.a. Fördermittel gemäß BayFAG und dem Bund-Länder-Programm Sozialer Zusammenhalt für den Gerbereitunnel (0,7 Mio. €) sowie für den barrierefreien Ausbau von Bushaltestellen (0,4 Mio. €).

Nachfolgendes Diagramm zeigt die prozentualen Anteile nach Bereichen:



## 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. Stellplatzablässe, Ausgleichszahlungen 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 Stellplatzabläse 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.

|                                                           | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten</b> | <b>89.403.168</b>     | <b>89.722.005</b>     |

Bei den **Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten** liegen die Zugänge (2,3 Mio. €) im Berichtsjahr unter den Zuschussauflösungen (-2,6 Mio. €); der Bilanzwert mindert sich dadurch um 0,3 Mio. € (-0,4 %).

Die Zugänge resultieren größtenteils aus unentgeltlichen Übernahmen von Grundstücken und Erschließungsanlagen aus städtebaulichen Verträgen (0,8 Mio. €), Ausgleichbeiträgen nach Art. 19 KAG (0,7 Mio. €) sowie der Verwendung der Stellplatzabläse (0,6 Mio. €) und der Ausgleichsbeiträge im Entwicklungsgebiet Erlangen-West (0,1 Mio. €).

### 6.3 Sonstige Sonderposten

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

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

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

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

|                              | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Sonstige Sonderposten</b> | <b>13.309.639</b>     | <b>13.181.024</b>     |

Die **Sonstigen Sonderposten** erhöhen sich um 0,1 Mio. € (1,0%). Den Zugängen von insgesamt 2,5 Mio. € stehen Zuschussauflösungen (-1,8 Mio. €) und die Verwendung von Ablösebeträgen (-0,6 Mio. €) gegenüber.

Die Zugänge beinhalten v.a. die vereinnahmten Beträge aus der Investitionspauschale (1,8 Mio. €), der Straßenausbaupauschale (0,4 Mio. €) sowie der Stellplatz- und Fahrradablöse (0,3 Mio. €). Von der Stellplatzablöse wurden 0,6 Mio. € für Investitionsmaßnahmen verwendet und in die Position Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten umgebucht.

## 7 Rückstellungen

Rückstellungen sind gemäß § 74 KommHV-Doppik 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** beigefügt.

|                                                                                                                                                                          | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen                                                                                                                | 334.915.747           | 313.817.570           |
| Umweltrückstellungen                                                                                                                                                     | 0                     | 46.274                |
| Instandhaltungsrückstellungen                                                                                                                                            | 1.328.688             | 1.155.974             |
| Rückstellungen i.R. des Finanzausgleichs und von<br>Steuerschuldverhältnissen                                                                                            | 3.900                 | 911.804               |
| Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften,<br>Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie<br>anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren | 4.973.339             | 3.203.117             |
| Sonstige Rückstellungen                                                                                                                                                  | 22.033.417            | 22.342.232            |
| <b>Rückstellungen</b>                                                                                                                                                    | <b>363.255.091</b>    | <b>341.476.972</b>    |

Die **Rückstellungen** steigen im Berichtsjahr um 21,8 Mio. € (6,4 %) auf 363,3 Mio. € und nehmen zum Bilanzstichtag **27,2 %** (Vj. 25,9 %) **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 Versorgungsbezügen 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.



|                                                               | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Rückstellungen für Pensionen                                  | 283.968.466           | 263.541.650           |
| Beihilferückstellungen                                        | 48.198.756            | 47.621.620            |
| Rückstellungen für die Inanspruchnahme v. ATZ u. ä. Maßnahmen | 2.748.525             | 2.654.300             |
| <b>Rückstellungen für Pensionen u. ä. Verpflichtungen</b>     | <b>334.915.747</b>    | <b>313.817.570</b>    |

Die **Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen** sind zum Bilanzstichtag um insgesamt 21,1 Mio. € (6,7 %) angestiegen.

Auf Basis der versicherungsmathematischen Gutachten der Bayerischen Versorgungskammer werden die Rückstellungen für Pensionen um 20,4 Mio. € und für Beihilfen um 0,6 Mio. € aufgestockt. Der überproportionale Anstieg bei den Pensionsrückstellungen ist im Wesentlichen auf die Erhöhung der Beamtenbesoldung ab dem 01.02.2025 um 5,5 % zurückzuführen, was einen zusätzlichen Anstieg von ca. 12,0 Mio. € begründet.

Die Rückstellungen für die Inanspruchnahme von ATZ u. ä. Maßnahmen befinden sich auf dem Niveau des Vorjahres. Zum Bilanzstichtag bestehen 42 ATZ-Verträge und 13 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.

|                                                                   | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Rückstellungen f. Rekultivierung u. Nachsorgeverpflichtung</b> | <b>0</b>              | <b>46.274</b>         |

Die **Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorgeverpflichtung** bezieht sich auf die Grundwassersanierung auf dem ehemaligen UBmed-Gelände an der Henke-, Hartmann-, Luitpold- und Gebbertstraße (Museumswinkel; ehemaliges Betriebsgelände der Siemens AG).

Nach bilanzieller Prüfung werden ab dem Haushaltsjahr 2025 für die Grundwassersanierung auf dem Grundstück Museumswinkel keine weiteren Zuführungen an die Umweltrückstellung vorgenommen. Die Beendigung der Grundwassersanierung ist nach Einschätzung der Sachverständigen nicht absehbar. Die Stadt kommt der übernommenen Verpflichtung regelmäßig und fristgerecht nach. Die jährlichen Aufwendungen für Miete und Wartung der Grundwassersanierungsanlage, Strom für die Pumpen, Instandhaltung der Brunnen sowie Beprobung und gutachterliche Betreuung werden zukünftig periodengerecht im Jahr der Verursachung gebucht. Eine Zuführung zur Rückstellung würde den

Sachverhalt im Jahresabschluss nicht periodengerecht darstellen. Auf die bestehende Verpflichtung zur Nachsorge wird in diesem Anhang unter Abschnitt G, Ziff. 7 verwiesen.

### 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.

|                                      | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Instandhaltungsrückstellungen</b> | <b>1.328.688</b>      | <b>1.155.974</b>      |

Die **Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen** erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahr leicht um 0,2 Mio. € (14,9 %). Die Rückstellungen aus dem Vorjahr wurden mit 1,0 Mio. € in Anspruch genommen und mit 0,2 Mio. € ertragswirksam aufgelöst.

Im Jahresabschluss werden Instandhaltungsrückstellungen i. H. v. 0,9 Mio. € für unterschiedliche Maßnahmen im Bereich Hochbau und 0,5 Mio. € im Bereich Tiefbau 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.

|                                                                      | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs (FAG)                  | 0                     | 901.404               |
| Steuerrückstellungen                                                 | 3.900                 | 10.400                |
| <b>Rückstellungen i. R. des FAG und v. Steuerschuldverhältnissen</b> | <b>3.900</b>          | <b>911.804</b>        |

Die Rückstellungen im Rahmen des FAG beinhalten die voraussichtliche Mehrbelastung der Bezirks- und Krankenhausumlage für die Haushaltsjahre 2026 und 2027 und werden auf der Grundlage der prognostizierten Umlagezahlungen ermittelt.

Die Bildung der Rückstellung für Bezirks- und Kreisumlage war in den Haushaltsjahren 2024 und 2025 nicht geboten. Für die Krankenhausumlage wurde im Haushaltsjahr 2023 eine Rückstellung i. H. v. 0,9 Mio. € gebildet, die im Haushaltsjahr 2025 vollständig verbraucht wurde.

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

| Jahr | Bezirksumlage | Krankenhausumlage | Gesamt     |
|------|---------------|-------------------|------------|
| 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 |
| 2025 | 68.040.689    | 3.993.775         | 72.034.464 |

Die Steuerrückstellungen beinhalten die Kapitalertragssteuer / Solidaritätszuschlag für den BgA Betriebsaufspaltung GEWOBAU 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.

|                                                                                                                                                                           | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Rückstellung Erfüllungsübernahme Pensionslasten (KommunalBIT)                                                                                                             | 3.243.223             | 2.983.611             |
| Rückstellung für Gerichts- und Widerspruchsverfahren                                                                                                                      | 1.730.116             | 219.506               |
| <b>Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren</b> | <b>4.973.339</b>      | <b>3.203.117</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 erhöhen sich um 1,5 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr, dies ist im Wesentlichen auf die Rückstellungszuführung für Folgekosten für mehrere anhängige Verfahren im Bereich Hoch- sowie Tiefbau zurückzuführen. Die Streitgründe sind ausstehender Werklohn sowie strittige Architektenhonorare.

## 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 sind. 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 Betrages 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 tatsächlichen Erbbauzins. Als Basis für die marktübliche Verzinsung werden die fortgeführten Anschaffungskosten der jeweiligen Erbbaurechtsgrundstücke zugrunde gelegt. 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.

|                                                                 | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub          | 4.999.686             | 5.381.248             |
| Rückstellungen für geleistete Überstunden                       | 3.291.162             | 3.146.173             |
| Rückstellungen für ausstehende Rechnungen                       | 10.333.523            | 10.025.095            |
| Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten                  | 1.831.000             | 1.481.000             |
| Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften | 1.578.046             | 2.308.717             |
| <b>Sonstige Rückstellungen</b>                                  | <b>22.033.417</b>     | <b>22.342.232</b>     |

Die **sonstigen Rückstellungen** sinken im Berichtsjahr um 0,3 Mio. € (-1,4 %).

Die Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub und für geleistete Überstunden mindern sich im Berichtsjahr um insgesamt 0,2 Mio. €. Zum Bilanzstichtag besteht ein Überhang von 16.548 Urlaubstagen (Vj. 18.721 Tage) und ein Zeitguthaben der Beschäftigten von 69.667 Stunden (Vj. 70.902 Stunden).

Die Rückstellungen für ausstehende Rechnungen steigen um 0,3 Mio. € an. Die Bilanzposition beinhaltet u.a. Rückstellungen für noch nicht abgerechnete Gastschulbeiträge (2,7 Mio. €), noch nicht abgerechnete Mietnebenkosten angemieteter Objekte (2,0 Mio. €), Zuschüsse für die Betriebskostenförderung nach dem BayKiBiG (1,4 Mio. €), Kostenerstattungen im Bereich der wirtschaftlichen Jugendhilfe (1,3 Mio. €), Erstattungen für Stadtgrenzen übergreifenden Verkehr (0,7 Mio. €) sowie Unterhaltsaufwendungen für die Bereiche Hoch – und Tiefbau (0,6 Mio. €).

Die Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten erhöhen sich um 0,4 Mio. € und enthalten u.a. eine erwartete Rückzahlung von Kostenerstattungen an das Land nach AsylbLG i. H. v. 1,5 Mio. €.

Die Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften beziehen sich zum Bilanzstichtag auf acht Erbbaurechtsverträge. Aufgrund der Erhöhung der Erbbauzinsen und der Verkürzung der Restnutzungsdauer konnte die Rückstellung zum Bilanzstichtag um 0,7 Mio. € gemindert werden.

## 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.

|                                                                    | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                   | 125.018.652           | 84.399.988            |
| Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung            | 102.000.000           | 60.000.000            |
| Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 83.060                | 107.930               |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                   | 14.085.509            | 15.153.360            |
| Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                           | 7.350.925             | 5.574.407             |
| Sonstige Verbindlichkeiten                                         | 68.312.432            | 75.823.381            |
| <b>Verbindlichkeiten</b>                                           | <b>316.850.577</b>    | <b>241.059.067</b>    |

Die **Verbindlichkeiten** erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahr, aufgrund der erforderlich gewordenen Kreditaufnahmen, wiederholt erheblich um 75,8 Mio. € (31,4 %) auf 316,9 Mio. € und umfassen **23,8 %** der **Bilanzsumme**.

### 8.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

|                                                         | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b> | <b>125.018.652</b>    | <b>84.399.988</b>     |

Die **Investitionskredite** steigen im Berichtsjahr um 40,6 Mio. € (48,1%) an, dies entspricht der Netto-Neuverschuldung (Vj. 5,4 Mio. €).

Nach dem dramatischen Liquiditätseinbruch im Dezember 2024 hat sich die Kassenlage im laufenden Haushaltsjahr noch verschärft, so dass Kredit-Neuaufnahmen i. H. v. 43,9 Mio. € zur Finanzierung der laufenden Investitionen erforderlich wurden.

Die ordentlichen Tilgungen betrugen im Haushaltsjahr 3,3 Mio. €, umgeschuldet wurden 8,3 Mio. €.

Die Kreditverbindlichkeiten bestehen im Wesentlichen gegenüber Kreditinstituten (116,7 Mio. €) und haben überwiegend eine Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren.

## 8.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

|                                                                | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b> | <b>102.000.000</b>    | <b>60.000.000</b>     |

Zum Bilanzstichtag 31.12.2025 bestehen **Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung** (Kassenkredite – Art. 73 GO) i. H. v. 102,0 Mio. €. Die Aufnahme der Kassenkredite wurde nach dem Verzehr der vollständigen Liquidität im Dezember 2024, hervorgerufen durch massive Gewerbesteuerrückzahlungen, notwendig.

Der Liquiditätsbestand der Stadt Erlangen unterliegt starken unterjährigen Schwankungen. Um eine rechtzeitige Leistung von Auszahlungen sicherzustellen, darf die Stadt Erlangen gemäß § 5 Abs. 1 der Haushaltssatzung 2024 Kassenkredite in Höhe von 105,0 Mio. € aufnehmen. Aufgrund der schwierigen Einnahmesituation der Stadt Erlangen mussten laufende Ausgaben durch Kassenkredite finanziert werden. Der durch die Haushaltssatzung legitimierte Kassenkredit höchststand wurde hierbei mehrmals überschritten. Hierzu wurden entsprechende Sondergenehmigungen der Regierung von Mittelfranken eingeholt. (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 %.

|                                                                           | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b> | <b>83.060</b>         | <b>107.930</b>        |

Zum Bilanzstichtag besteht noch eine bilanzierungspflichtige Verpflichtung aus einem Leibrentenvertrag mit einer Restlaufzeit von zwei 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.

|                                                         | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b> | <b>14.085.509</b>     | <b>15.153.360</b>     |

Die **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** beinhalten zum Bilanzstichtag im Wesentlichen offene Rechnungen für Erstattungen an Dritte aus laufender Verwaltungstätigkeit (4,8 Mio. €), für Sach- und Dienstleistungen (4,5 Mio. €) sowie für Investitionen (3,9 Mio. €).

## 8.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

|                                                 | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b> | <b>7.350.925</b>      | <b>5.574.407</b>      |

Die **Verbindlichkeiten aus Transferleistungen** enthalten offene Sozialtransferauszahlungen (4,8 Mio. €), unterschiedliche Zuschüsse für laufende Zwecke (1,7 Mio. €) sowie Investitionskostenzuschüsse an Dritte (0,9 Mio. €).

## 8.6 Sonstige Verbindlichkeiten

|                                                                                                                          | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Verbindlichkeiten aus ausstehender zweckgerechter Verwendung von Zuwendungen sowie von Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 63.245.882            | 70.751.614            |
| Erhaltene Anzahlungen                                                                                                    | 826.978               | 985.577               |
| Steuerverbindlichkeiten                                                                                                  | 2.426.238             | 2.371.449             |
| Durchlaufende Gelder                                                                                                     | 1.012.803             | 1.306.354             |
| Kreditorische Debitoren                                                                                                  | 800.530               | 408.387               |
| <b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>                                                                                        | <b>68.312.432</b>     | <b>75.823.381</b>     |

Die **sonstigen Verbindlichkeiten** sind im Berichtszeitraum um insgesamt 7,5 Mio. € (-9,9 %) gesunken.



Unter den Verbindlichkeiten aus ausstehender zweckgerechter Verwendung von Zuwendungen sowie von Beiträgen und ähnlichen Entgelten werden vereinnahmte Gelder für Investitionen ausgewiesen, solange sich die geförderten Maßnahmen noch im Bau befinden oder die Beträge noch nicht zweckgerecht verwendet wurden. Bei Fertigstellung und zeitgleich zur Umbuchung von „Anlagen im Bau“ zur jeweiligen Sachanlagenart wird eine Umbuchung von den „sonstigen Verbindlichkeiten“ zu „Sonderposten aus Zuwendungen“ bzw. zu „Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten“ vorgenommen.

Der Bestand hat sich im Vergleich zum Vorjahr im Saldo aus vereinnahmten Investitionskostenförderungen (20,9 Mio. €) und zweckgerechter Verwendung (-28,4 Mio. €) um insgesamt 7,5 Mio. € deutlich reduziert. Der Bilanzwert zum 31.12.2025 bezieht sich im Wesentlichen auf vereinnahmte Investitionskostenzuschüsse für die noch nicht fertig gestellten Hochbaumaßnahmen KuBiC (17,6 Mio. €), Marie-Therese-Gymnasium (7,8 Mio. €) und CBBE (7,0 Mio. €), für die noch nicht aktivierten Bauwerke (Brücken und Unterführungen) im Rahmen des ICE/S-Bahnbaus (7,7 Mio. €) sowie noch nicht verwendete Ausgleichsbeiträge für das Entwicklungsgebiet Erlangen-West (14,6 Mio. €).

Die Position erhaltene Anzahlungen beinhaltet Vorauszahlungen für Mietnebenkosten, einen Dauervorschuss für die Beihilfeabrechnung der Stadt Nürnberg und im Voraus vereinnahmte Kaufpreise aus der Veräußerung von Anlagevermögen. Die Minderung zum Vorjahr (-0,2 Mio. €) bezieht sich auf das Mietobjekt Werner-von-Siemens-Straße 61 für die Jahre 2021 bis 2023. Nach Einigung über die entsprechenden Nebenkostenabrechnungen konnten die Vorauszahlungen unterjährig aufgelöst werden.

Unter den Steuerverbindlichkeiten werden die Anteile an der Lohn- und Kirchensteuer aus der Gehaltsabrechnung Dezember sowie die USt-Jahreserklärung 2025 ausgewiesen.

Bei den durchlaufenden Geldern der Passiva handelt es sich um haushaltsfremde Einzahlungen, die an Dritte weiterzuleiten sind, u.a. Vorschüsse für Statikprüfungen, Verwahrtgelasseinnahmen, 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. Teilerstattungen von Kursentgelten und Fehlüberweisungen aus. Aufgrund einer Fehlbuchung der Bank über den Jahreswechsel (0,4 Mio. €) sind die kreditorischen Debitoren doppelt so hoch wie im Vorjahr.

## 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.

|                                                  | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)</b> | <b>9.664.313</b>      | <b>9.236.821</b>      |

Die **Passiven Rechnungsabgrenzungsposten** steigen im Vorjahresvergleich um 0,4 Mio. € (4,6 %) leicht an.

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

|                        | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Treuhandkapital</b> | <b>3.771.847</b>      | <b>3.688.131</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.

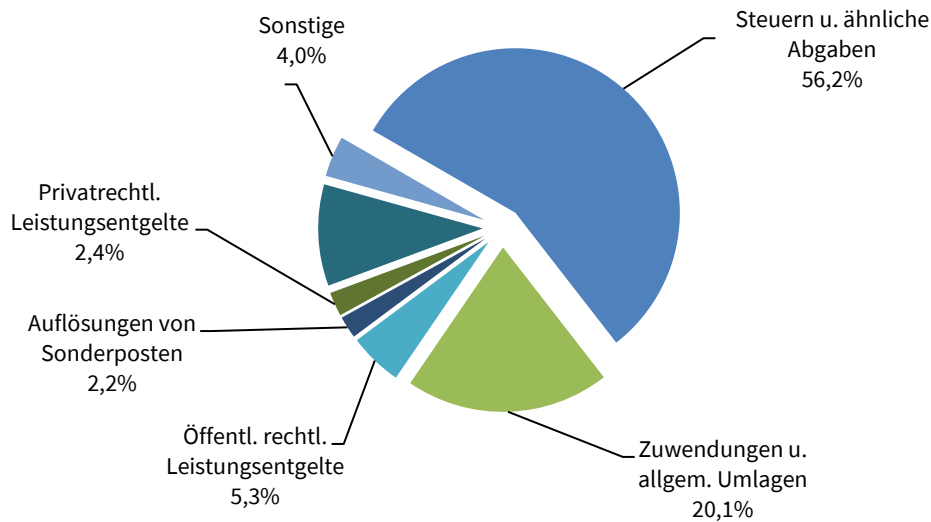
Die den auszuweisenden Ergebnissen nach § 82 Abs. 5 KommHV-Doppik voranzustellenden Planansätze des Haushaltsjahres sowie die Erläuterungen wesentlicher Abweichungen des Rechnungsergebnisses zu den Planansätzen (§ 87 Abs. 1 KommHV-Doppik) und zu den Teilergebnisrechnungen (§ 84 Abs. 1 i. V. m. § 82 Abs.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

### 2 Ordentliche Erträge

|                                                 | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben                    | 252.320.042           | 227.563.156           |
| Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen | 90.117.407            | 64.300.516            |
| Sonstige Transfererträge                        | 2.201.850             | 2.476.762             |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte         | 23.646.879            | 22.114.506            |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten      | 9.816.394             | 9.285.507             |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte              | 10.600.007            | 11.884.225            |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen            | 44.823.287            | 53.951.399            |
| Sonstige ordentliche Erträge                    | 14.061.673            | 23.756.315            |
| Aktiviertete Eigenleistungen                    | 1.906.012             | 1.730.388             |
| Bestandsveränderungen                           | -157.705              | 193.593               |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                      | <b>449.335.848</b>    | <b>417.256.367</b>    |

Die **ordentlichen Erträge** steigen im Haushaltsjahr 2025 um 32,1 Mio. € (7,7 %) im Vergleich mit dem Vorjahr an. Eine Trendumkehr ist im Haushaltsjahr 2025 damit zu erkennen, jedoch liegen die ordentlichen Erträge im Vergleich mit dem Vorvorjahr um 89,6 Mio. € (-16,6%) weiterhin deutlich darunter.

Nachfolgendes Diagramm stellt die prozentuale Aufteilung der ordentlichen Erträge dar:



## 2.1 Steuern und ähnliche Abgaben

|                                                    | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Erträge aus Grundsteuer A und B                    | 23.702.625            | 21.492.157            |
| Erträge aus Gewerbesteuer                          | 85.986.764            | 71.649.629            |
| Erträge aus Gemeindeanteil an Gemeinschaftssteuern | 134.523.243           | 126.326.987           |
| Sonstige Steuern und steuerähnliche Erträge        | 367.980               | 364.318               |
| Ausgleichsleistungen                               | 7.739.430             | 7.730.065             |
| <b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>                | <b>252.320.042</b>    | <b>227.563.156</b>    |

Die **Steuern und ähnlichen Abgaben** stellen mit **56,2 %** (Vj. 54,5 %) der **ordentlichen Erträge** die mit Abstand größte Ertragsposition der Gesamtergebnisrechnung dar.

Die Gewerbesteuer erholt sich im Vergleich mit dem Vorjahr um 14,3 Mio. € auf 86,0 Mio. € (20,0%), bleibt jedoch im Vergleich mit den Vorvorjahren stark unter den damals erzielten Ergebnissen. Generell kommt es aufgrund von Betriebsprüfungen immer wieder zu Korrekturen der Vorjahreswerte, was zu Nachzahlungen oder zu Rückzahlungen der Gewerbesteuer aus Vorjahren führen kann. Auch im Berichtsjahr führen Rückzahlungen aus Vorjahren zu einer Reduzierung der Gewerbesteuereinnahmen.

Die Erträge aus den Gemeinschaftssteuern können mit einem Anstieg von 8,2 Mio. € (6,5%) auf 134,5 Mio. € nur einen Teil der Gewerbesteuerausfälle ausgleichen. Hierbei steigt jeweils der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer um 6,9 Mio. € (6,9%) und auf den Anteil an der Umsatzsteuer um 1,3 Mio. € (4,9 %) an.

Die Erträge aus Grundsteuern wachsen in Summe deutlich um 2,2 Mio. € auf 23,7 Mio. € (10,3%) an. Die Erhöhung der Grundsteuerhebesätze im Berichtsjahr spiegelt sich hierin wider. Was die Gewichtung der Einnahmen zwischen Grundsteuer A und Grundsteuer B betrifft, so gewinnen die Einnahmen aus der Grundsteuer B im Vergleich mit der Grundsteuer A deutlich an Gewicht. Im Rahmen der Grundsteuerreform kam es zu einer Neuordnung der Steuerobjekte, so dass die Objekte, welche der Grundsteuer A zugeordnet werden, deutlich weniger geworden sind. Insofern geht die Steigerung auf die Einnahmen aus der Grundsteuer B zurück, während die Einnahmen aus der Grundsteuer A zurückgehen.

Die unter Steuern und ähnliche Abgaben gegebene Position der Ausgleichsleistungen enthält den Anteil der für die Gemeinden bestimmten Einkommensteuer. Mit 7,7 Mio. € weist diese Position einen annähernd gleichen Betrag wie im Vorjahr aus.

## 2.2 Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

|                                                        | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Bedarfszuweisung                                       | 19.951.300            | 0                     |
| Sonstige allgemeine Zuweisungen                        | 11.430.333            | 11.818.179            |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke          | 56.289.803            | 50.284.728            |
| Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung                  | 2.445.972             | 2.197.609             |
| <b>Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen</b> | <b>90.117.407</b>     | <b>64.300.516</b>     |

Die Erträge aus **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** haben einen Anteil von **20,1 %** (Vj. 15,4 %) an den **ordentlichen Erträgen**. Sie steigen gegenüber dem Vorjahr um 25,8 Mio. € (40,2 %) an.

Im Haushaltsjahr 2025 wird der Stadt Erlangen erstmals eine Bedarfszuweisung gewährt. Aufgrund des massiven Gewerbesteuerausfalls im Jahr 2024 wird der Stadt eine klassische Bedarfszuweisung in Höhe von knapp 20 Mio. € zugewiesen. Dieser Zuschuss ist an strenge Auflagen geknüpft und kann unter bestimmten Bedingungen auch zurückgefordert werden.

Die sonstigen allgemeinen Zuweisungen verzeichnen einen leichten Rückgang um 0,4 Mio. € (-3,3 %). Ursächlich für den Rückgang ist die einmalige Auszahlung der Integrations-, Asyl- und Digitalisierungspauschale über 1,1 Mio. € im Vorjahr, welche im Berichtsjahr nicht mehr gegeben ist. Die Zuweisungen aus der Grunderwerbssteuer hingegen steigen um 0,6 Mio. € auf 6,7 Mio. € (10,7%) an.

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke nehmen um 6,0 Mio. € (11,9 %) zu. Besonders zu erwähnen sind die laufenden Zuschüsse vom Land, welche fast komplett den Anstieg verantworten und um 6,3 Mio. € auf 52,2 Mio. € (13,7%) anwachsen. Die größten Anteile der Landeszuschüsse entfallen dabei auf die Kindertagesstätten der „Freier Träger“ in Höhe von 23,5 Mio. €, auf die städtischen Tageseinrichtungen für Kinder in Höhe von 8,1 Mio. € und auf den Schulbereich mit 14,0 Mio. €. Der Schulbereich verantwortet

den stärksten Anstieg mit 3,8 Mio. € (37,2%), was auf das Förderprogramm „digitale Bildungsinfrastruktur an bayerischen Schulen“ zurückzuführen ist.

Die Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung erhöht sich um 0,2 Mio. € (11,3 %) auf 2,4 Mio. €.

## 2.3 Sonstige Transfererträge

|                                 | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Sonstige Transfererträge</b> | <b>2.201.850</b>      | <b>2.476.762</b>      |

Die **sonstigen Transfererträge**, die den Ersatz sozialer Leistungen innerhalb und außerhalb von Einrichtungen ausweisen, sinken im Vergleich zum Vorjahr um 0,3 Mio. € (-11,1 %).

## 2.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

|                                                | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Verwaltungsgebühren                            | 8.075.105             | 7.561.561             |
| Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte       | 15.571.774            | 14.552.945            |
| <b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b> | <b>23.646.879</b>     | <b>22.114.506</b>     |

Die **öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte** weisen 2025 einen Anstieg um 1,5 Mio. € (6,9 %) auf.

Die Verwaltungsgebühren wachsen um 0,5 Mio. € (6,8 %) an, während die Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelte einen Anstieg um 1,0 Mio. € (7,0 %) aufweisen.

Folgende Positionen bilden die umsatzstärksten Verwaltungsgebühren:

| Produkt                                          | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Straßenverkehr und KFZ-Zulassung                 | 1.650.303             | 1.527.749             |
| Bau- und Grundstücksordnung                      | 1.424.290             | 1.400.979             |
| Melde-, Personenstandswesen, Staatsangehörigkeit | 1.400.750             | 1.452.868             |
| Fleischhygiene                                   | 1.369.078             | 1.091.724             |
| Regelung des Aufenthalts von Ausländern          | 1.167.828             | 1.146.507             |

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

| Produkt                                | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Öffentliche Parkeinrichtungen          | 3.702.776             | 3.697.807             |
| Volkshochschule                        | 2.803.832             | 2.813.923             |
| Tageseinrichtungen für Kinder          | 2.503.074             | 1.950.371             |
| Soziale Einrichtungen für Wohnungslose | 1.231.912             | 1.232.180             |
| Friedhofs- und Bestattungswesen        | 1.107.298             | 1.050.626             |

Der absolut und relativ starke Anstieg bei den Tageseinrichtungen für Kinder ist auf eine Umstellung der Abrechnung zurückzuführen. Bisher wurden im Fall einer Gebührenbefreiung sowohl die Einrichtungs- als auch die Verpflegungsgebühren abgesetzt. Die Einnahmen sind damit nicht mehr angefallen. Ab Februar 2025 werden bei einer Befreiung die Verpflegungsgebühren dennoch eingenommen und vom Sozialamt erstattet. Der Ausgleich muss von den Eltern über BuT beantragt werden. Bis Januar 2025 erfolgte dieser Ausgleich über den Kontenbereich Kostenerstattungen vom übrigen Bereich (siehe Abschnitt E, Ziff. 2.7).

## 2.5 Auflösung von Sonderposten

|                                                            | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen | 5.383.235             | 4.737.619             |
| Erträge aus der Auflösung sonstiger Sonderposten           | 1.824.994             | 2.071.061             |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen   | 2.608.166             | 2.476.827             |
| <b>Erträge aus Auflösung von Sonderposten</b>              | <b>9.816.394</b>      | <b>9.258.507</b>      |

Die Erträge aus **Auflösung von Sonderposten** liegen um 0,5 Mio. € (5,7 %) über dem Vorjahreswert und entlasten - als Gegenposition zu den Abschreibungen - den städtischen Haushalt um 9,8 Mio. €

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen resultieren hauptsächlich aus Zuwendungen von Bund und Land sowie aus Kostenerstattungen privater Unternehmen. 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

|                                             | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Mieten, Pachten und Erbbauzinsen            | 8.861.911             | 7.691.531             |
| Verkaufserlöse                              | 201.068               | 198.524               |
| Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 1.537.028             | 3.994.169             |
| <b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>   | <b>10.600.007</b>     | <b>11.884.225</b>     |

Die **privatrechtlichen Leistungsentgelte** sinken im Haushaltsjahr 2025 um 1,3 Mio. € (-10,8 %).

Während die Mieten, Pachten und Erbbauzinsen um 1,2 Mio. € (15,2 %) ansteigen und die Verkaufserlöse ihren Vorjahreswert beibehalten, sinken die sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelte deutlich um 2,5 Mio. € (-61,5 %) ab. Der Rückgang ist hauptsächlich auf einmalige Sondereffekte im Vorjahr zurückzuführen, welche in 2025 nicht mehr gegeben sind. Dies waren Erträge aus Schadensersatzforderungen, Endabrechnungen gegenüber dem EJC, Zuschussrückzahlungen in Zusammenhang mit Belegungsrechten, sowie Einnahmen des Comic-Salons, welcher nur alle zwei Jahre stattfindet.

## 2.7 Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen

|                                                         | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b> | <b>44.823.287</b>     | <b>53.951.399</b>     |

Die Erträge aus **Kostenerstattungen und Kostenumlagen** verringern sich im Vergleich mit dem Vorjahr um 9,1 Mio. € (-16,9 %).

Die Kostenerstattungen vom Bund für die örtliche Sozialhilfe weisen mit einem Volumen von 9,3 Mio. € einen leichten Zuwachs auf. Die Kostenerstattungen vom Land für Sozialhilfen nehmen hingegen um 9,5 Mio. € auf 5,2 Mio. € (-64,8 %) ab. Der noch hohe Betrag im Vorjahr, das Vorvorjahr hat noch deutlich höhere Werte ausgewiesen, war aufgrund von Erstattungen für die Vorvorjahre noch erhöht, im Berichtsjahr fallen die Erstattungen in dieser Höhe nicht mehr an.

Daneben steigen auch die Kostenerstattungen von Gemeinden um 0,7 Mio. € an. Während die normalen Erstattungen um knapp 0,5 Mio. € zunehmen, verringern sich die Erstattungen für übernommenes Personal um 0,4 Mio. €.

Die Kostenerstattungen für Jugendhilfe vom Bezirk nehmen gleichsam um 0,6 Mio. € auf 4,5 Mio. € zu. Hier spielen Kostenerstattungsansprüche, auch aus Vorjahren, im Bereich der Unbegleiteten Minderjährigen Ausländer (UMA) eine große Rolle.

Die Kostenerstattungen und Umlagen von Verbundenen Unternehmen gehen um gut 1,0 Mio. € auf 6,8 Mio. € zurück. Auf der einen Seite fallen einmalige Zahlungen im Vorjahr für Erstattungsleistungen für die Kosten der Unterkunft für Ukraineflüchtlinge und die Rückzahlungen aufgrund des ÖPNV-Rettungsschirmes im



Berichtsjahr nicht mehr an, auf der anderen Seite steigen die eingenommenen Verwaltungskosten-erstattungen gegenüber den Eigenbetrieben um 0,5 Mio. € auf 5,2 Mio. € an.

Die Kostenerstattungen und -umlagen von Sonderrechnungen verweilen bei knapp 1,0 Mio. €. Auch hier spielen Erstattungen für übernommenes Personal eine große Rolle.

Die Erstattungen vom übrigen Bereich gehen um 0,6 Mio. € auf 0,3 Mio. € zurück. Maßgeblich hierfür ist, dass die Übernahme von Verpflegungsgebühren bei der Inanspruchnahme von BuT-Leistungen nicht mehr über Kostenerstattungen, sondern bei den Benutzungsgebühren verbucht wird (siehe Abschnitt E, Ziff. 2.3) ist.

## 2.8 Sonstige ordentliche Erträge

|                                                                   | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Konzessionsabgaben                                                | 6.683.000             | 6.490.000             |
| Erstattung von Steuern                                            | 35.390                | 6.724                 |
| Erträge aus dem Verkauf von Anlagevermögen                        | 194.849               | 259.994               |
| Weitere sonstige ordentliche Erträge                              | 456.924               | 338.547               |
| Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge                        | 2.832.588             | 13.242.276            |
| Andere sonstige ordentliche Erträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 3.858.922             | 3.418.774             |
| <b>Sonstige ordentliche Erträge</b>                               | <b>14.061.673</b>     | <b>23.756.315</b>     |

Die **sonstigen ordentlichen Erträge** nehmen im Vergleich mit dem Vorjahr um 9,7 Mio. € (-40,8 %) ab. Der Rückgang entspricht in etwa dem Anstieg des Vorjahres im Verhältnis zum Vorvorjahr.

Hierbei wachsen die Konzessionsabgaben leicht um 0,2 Mio. € (3,0 %) auf 6,7 Mio. € an.

Die Erträge aus dem Verkauf von Anlagevermögen fallen mit 0,2 Mio. € um 65 T€ niedriger aus als im Vorjahr. Diese resultieren v.a. aus Veräußerung von Grundstücken und beweglichen Vermögensgegenständen.

Die weiteren sonstigen ordentlichen Erträge wachsen prozentual deutlich an.

Die nicht zahlungswirksamen ordentlichen Erträge gehen um 10,4 Mio. € auf 2,8 Mio. € (-78,6 %) zurück und erreichen damit das Niveau der Vorvorjahre. Im Vorjahr waren umfangreiche Auflösungen von Rückstellungen für SWAP-Geschäfte in Höhe von 7,8 Mio. € und die Erträge aus Zuschreibung von Anlagevermögen in Höhe von 1,8 Mio. € für die hohen Werte verantwortlich. Diese sind im Berichtsjahr nicht mehr gegeben.

## 2.9 Erträge aus aktivierten Eigenleistungen

|                                                | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Erträge aus aktivierten Eigenleistungen</b> | <b>1.906.012</b>      | <b>1.730.388</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

|                              | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Bestandsveränderungen</b> | <b>157.705</b>        | <b>193.593</b>        |

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

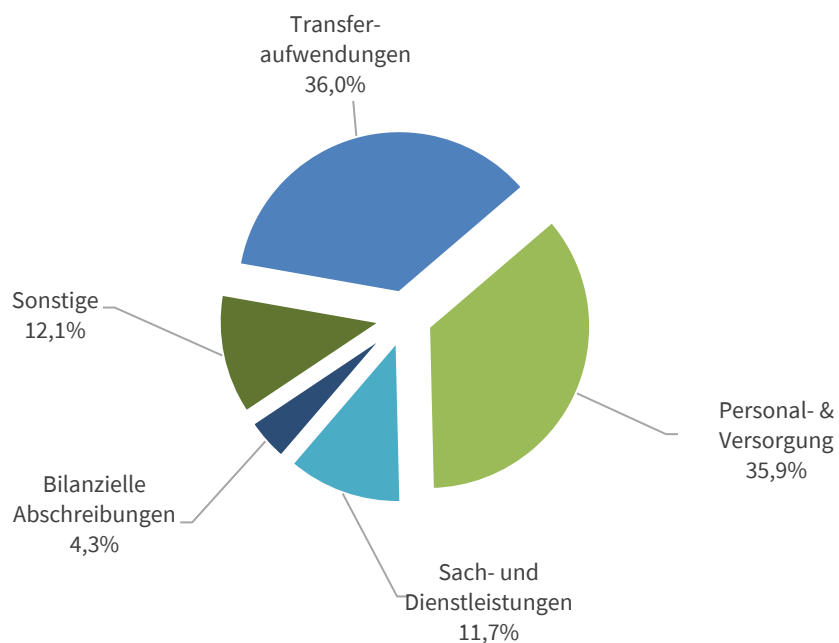
## 3 Ordentliche Aufwendungen

|                                             | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personalaufwendungen                        | 160.602.279           | 155.956.677           |
| Versorgungsaufwendungen                     | 37.657.880            | 25.188.332            |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 64.400.203            | 78.651.290            |
| Bilanzielle Abschreibungen                  | 24.022.101            | 23.526.612            |
| Transferaufwendungen                        | 198.664.298           | 185.038.255           |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | 67.110.922            | 66.864.132            |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>             | <b>552.457.683</b>    | <b>535.225.299</b>    |

Die **ordentlichen Aufwendungen** liegen um 17,2 Mio. € (3,2 %) über dem Vorjahresniveau. Die Personal- inklusive der Versorgungsaufwendungen steigen um 17,1 Mio. € auf 198,3 Mio. € an. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen können um 14,3 Mio. € auf 64,4 Mio. € reduziert werden, während die bilanziellen Abschreibungen um 0,5 Mio. € auf 24,0 Mio. € ansteigen. Auch die Transferaufwendungen erhöhen sich

deutlich um 13,6 Mio. € auf 198,7 Mio. € und die sonstigen ordentlichen Aufwendungen wachsen leicht um 0,2 Mio. € auf 67,1 Mio. € an.

Folgendes Diagramm zeigt die prozentuale Aufteilung der ordentlichen Aufwendungen:



### 3.1 Personalaufwendungen

|                                              | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dienstaufwendungen                           | 125.062.557           | 120.508.297           |
| Beiträge zu Versorgungskassen                | 6.887.167             | 6.747.098             |
| Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung | 18.992.637            | 17.731.380            |
| Beihilfe und Unterstützungsleistungen        | 2.541.304             | 2.119.510             |
| Pensionsrückstellungen                       | 5.952.399             | 7.581.523             |
| Beihilferückstellungen                       | 234.744               | 466.103               |
| Rückstellungen für Altersteilzeit            | 330.932               | 92.316                |
| Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub   | 289.810               | 463.574               |
| Rückstellungen für geleistete Überstunden    | 310.730               | 246.875               |
| <b>Personalaufwendungen</b>                  | <b>160.602.279</b>    | <b>155.956.677</b>    |

Die **Personalaufwendungen** in Höhe von 160,6 Mio. € (Vj. 156,0 Mio. €) stellen mit einem Anteil von **29,1 %** (Vj. 29,1 %) die zweitgrößte Position der **ordentlichen Aufwendungen** dar. Im Vorjahresvergleich steigen diese um 4,6 Mio. € (3,0 %) an.

Die Dienstaufwendungen, d.h. die Bezüge und Gehälter der aktiven Beschäftigten, nehmen um 4,6 Mio. € (3,8 %) zu. Die Einsparbemühungen im Personalbereich wurden durch Besoldungs- und Tarifierhöhungen im Berichtsjahr kompensiert.

Die Beiträge zu den Versorgungskassen verzeichnen einen leichten Anstieg um 0,1 Mio. € (2,1 %)

Die Beiträge an die gesetzlichen Sozialversicherungen weisen ein Plus um 1,3 Mio. € (7,1 %) auf.

Auch die Beihilfe- und Unterstützungsleistungen steigen um 0,4 Mio. € (19,9 %) auf 2,5 Mio. € an.

Die Pensionsrückstellungen verzeichnen nach dem enormen Anstieg im Vorjahr eine Reduzierung um 1,6 Mio. € auf 6,0 Mio. € (-21,5 %). Auch die Rückstellungen für Beihilfe sinken im Berichtsjahr um 0,2 € auf 0,2 Mio. € ab. Die Vorgaben für diese Rückstellungsbuchungen beruhen auf versicherungsmathematischen Gutachten der Bayerischen Versorgungskammer.

Die Rückstellungen für Altersteilzeit hingegen steigen um 0,2 Mio. € (258,5 %) und die für nicht genommene Überstunden um 64 T€ (25,9 %) an, während die Urlaubsrückstellungen um 0,2 Mio. € (-37,5%) sinken.

### 3.2 Versorgungsaufwendungen

|                                                                 | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Versorgungsaufwendungen                                         | 18.763.457            | 18.067.990            |
| Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger | 4.077.614             | 3.671.759             |
| Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger  | 14.474.417            | 3.448.584             |
| Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger  | 342.392               | 0                     |
| <b>Versorgungsaufwendungen</b>                                  | <b>37.657.880</b>     | <b>25.188.332</b>     |

**Versorgungsaufwendungen** werden für Pensionäre und deren Hinterbliebene geleistet.

Die Versorgungsaufwendungen zeichnen sich im Berichtsjahr um einen sehr starken Anstieg im Vergleich zum Vorjahr um 12,5 Mio. € (49,5 %) aus. Die Versorgungsaufwendungen selber steigen moderat um 0,7 Mio. € auf 18,8 Mio. € (3,9 %) an. Die Beihilfen für Versorgungsempfänger wachsen um 0,4 Mio. € (11,1 %) auf 4,1 Mio. € an. Im starken Anstieg der Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger um 11,0 Mio. € auf 14,5 Mio. € (319,7 %) liegt die Begründung für den Anstieg der Gesamtposition. Ursächlich hierfür ist der Anstieg der Beamtenbesoldung um 5,5 % ab dem 01.02.2025, welcher auch die Rückstellungen für Versorgungsempfänger stark erhöht. Die Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger erhöhen sich im Berichtsjahr um 0,3 Mio. € auf 0,3 Mio. €. Der starke Anstieg der nicht zahlungswirksamen Rückstellungen bildet die Begründung für den Anstieg der Versorgungsaufwendungen. Die Vorgaben für diese

Rückstellungsbuchungen beruhen auf versicherungsmathematischen Gutachten der Bayerischen Versorgungskammer.

### 3.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

|                                                                 | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Aufwendungen für den Unterhalt der Grundstücke und Bauten       | 9.235.725             | 15.132.188            |
| Aufwendungen für den Unterhalt des sonst. unbewegl. Vermögens   | 4.251.887             | 6.275.504             |
| Aufwendungen für Mieten, Pachten, Erbbauzinsen                  | 10.393.119            | 11.279.809            |
| Aufwendungen für die Bewirtschaftung der Grundstücke und Bauten | 19.872.290            | 19.409.506            |
| Unterhalt von Fahrzeugen u. sonstigem beweglichem Vermögen      | 2.523.602             | 3.075.033             |
| Besondere Aufwendungen für Beschäftigte                         | 1.145.835             | 1.858.731             |
| Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen                 | 2.717.247             | 3.862.310             |
| Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten                        | 501.961               | 671.456               |
| Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen                      | 13.758.539            | 17.086.754            |
| <b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>              | <b>64.400.203</b>     | <b>78.651.290</b>     |

Die **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** verringern sich im Vorjahresvergleich insgesamt um 14,3 Mio. € (-18,1 %) auf 64,4 Mio. €.

Die Aufwendungen für den Unterhalt der Grundstücke und Bauten gehen deutlich um 5,9 Mio. € (-39,0 %) auf 9,2 Mio. € zurück. Die größten Reduzierungen entfallen hierbei auf den Schulbereich. Dieser sinkt um 5,4 Mio. € auf 3,4 Mio. € (Vj. 8,8 Mio. €) ab, ist aber immer noch die Produktgruppe mit den höchsten Aufwendungen. Auch die Aufwendungen für die zentrale Verwaltung fallen um 0,7 Mio. € auf 1,7 Mio. €. Stark angewachsen hingegen sind die Unterhaltsaufwendungen für die Parkeinrichtungen der Stadt Erlangen. Diese steigen um 1,1 Mio. € auf 1,4 Mio. € im Berichtsjahr an. Der starke Anstieg ist auf den Abriss des Innenstadtparkhauses am Westparkplatz zurückzuführen.

Auch die Aufwendungen für den Unterhalt des sonstigen unbeweglichen Vermögens reduzieren sich im Berichtsjahr um 2,0 Mio. € (-32,3 %) auf 4,3 Mio. €. Ein großer Teil der Unterhaltsmaßnahmen des sonstigen unbeweglichen Vermögens fließen in den Produktbereich der Gemeindestraßen. In diesem Bereich werden im Vergleich mit dem Vorjahr 1,5 Mio. € weniger verausgabt als im Vorjahr.

Die Aufwendungen für Mieten, Pachten, Erbbauzinsen reduzieren sich im Berichtsjahr um 0,9 Mio. € (-7,9 %) auf 10,4 Mio. €. Die Aufwendungen für Verwaltungsgebäude nehmen hierbei den größten Anteil mit 2,6 Mio. € (Vj. 2,8 Mio. €) ein, gefolgt von dem Schulbereich in Höhe von 1,6 Mio. € (Vj. 1,5 Mio. €), dem Bereich Soziale

Einrichtungen für Wohnungslose in Höhe von 1,4 Mio. € (Vj. 1,3 Mio. €) und den Aufwendungen im Asylbereich in Höhe von 1,3 Mio. € (Vj. 1,6 Mio. €).

Die Aufwendungen für die Bewirtschaftung der Grundstücke und Bauten steigen um 0,5 Mio. € (3,31 %) auf 19,9 Mio. € an. Dabei wachsen die Aufwendungen für Reinigung/Winterdienst um 0,3 Mio. € (4,2%) und die Aufwendungen für Energie/Wasser/Abwasser um 0,1 Mio. € (1,1%) an, während der Entsorgungsaufwand um T€ 21 zurückgeht. Auch die zu entrichtende Grundsteuer reduziert sich um T€ 25. Die sonstigen Aufwendungen für Grundstücke und bauliche Anlagen steigen hingegen um 0,1 Mio. € an.

Der Unterhalt für Fahrzeuge und sonstiges bewegliches Vermögen verringert sich um 0,6 Mio. € (-23,9 %) auf 2,5 Mio. €. Insbesondere die Haltung von Fahrzeugen sinkt wieder um 0,4 Mio. € auf 0,5 Mio. € ab (-43,6 %) und erreicht damit wieder das Vorvorjahrniveau.

Die besonderen Aufwendungen für Beschäftigte fallen um 0,7 Mio. € (-38,4 %) auf 1,1 Mio. €. Während die Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung moderat zurückgehen, fallen die Rückgänge bei Aus- und Fortbildung, sowie für Umschulung deutlicher aus.

Die besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen weisen ein deutliches Minus um 1,1 Mio. € (-33,3 %) auf 2,3 Mio. € aus. Insbesondere der gesunkene Aufwand für Werbung und Öffentlichkeitsarbeit ist hierfür ausschlaggebend.

Die Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten gehen um 0,2 Mio. € (-25,4%) auf 0,5 Mio. € zurück.

Die Sonstigen Aufwendungen für Dienstleistungen verringern sich um 3,3 Mio. € auf 13,8 Mio. € (-19,5 %). Die Aufwendungen im Asylbereich, welche lange Zeit einen hohen Anteil an den Sonstigen Dienstleistungen hatten, reduzieren sich ein weiteres Jahr um 2,3 Mio. € auf 1,8 Mio. € (-56,1%).

### 3.4 Bilanzielle Abschreibungen

|                                                       | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Planmäßige Abschreibungen auf das Anlagevermögen      | 21.883.949            | 20.022.628            |
| Außerplanmäßige Abschreibungen auf das Anlagevermögen | 193.224               | 2.039.395             |
| Abschreibungen auf das Umlaufvermögen                 | 1.862.410             | 1.382.227             |
| Sonstige Abschreibungen                               | 82.518                | 82.362                |
| <b>Bilanzielle Abschreibungen</b>                     | <b>24.022.101</b>     | <b>23.526.612</b>     |

Die **bilanziellen Abschreibungen** haben sich gegenüber dem Vorjahr um 0,5 Mio. € (2,1 %) 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 21,9 Mio. € belastet; das entspricht einer Erhöhung von 1,9 Mio. € bzw. 9,3 % im Vergleich zum Vorjahr. Die größten Anteile entfallen auf den Werteverzehr der

bebauten Grundstücke (7,7 Mio. €), des Infrastrukturvermögens (5,6 Mio. €) sowie der beweglichen (4,4 Mio. €) und immateriellen Vermögensgegenstände (3,2 Mio. €).

Die außerplanmäßigen Abschreibungen auf das Anlagevermögen belaufen sich auf 0,2 Mio. € und fallen deutlich niedriger aus als im Vorjahr. Sie sind verursacht durch die Ausbuchung von Anlagen infolge von Verschrottungen bzw. Abbruch / Rückbau, Diebstahl oder Bestandsbereinigung i.R. von Inventuren.

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 (0,5 Mio. €) resultiert aus der Einzelwertberichtigung der Forderungen.

Die sonstigen Abschreibungen beinhalten den Werteverzehr für Kunst- und Kulturdenkmäler (83 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

|                                                                                     | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an soziale und ähnliche Einrichtungen | 52.176.766            | 51.153.318            |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke                                       | 20.545.702            | 19.496.812            |
| Schuldendiensthilfen                                                                | 63.956                | 46.886                |
| Sozialtransferaufwendungen                                                          | 50.734.693            | 48.579.843            |
| Steuerbeteiligungen                                                                 | 7.097.937             | 5.647.756             |
| Allgemeine Umlagen                                                                  | 68.040.689            | 60.109.300            |
| Summe sonstige Transferaufwendungen                                                 | 4.555                 | 4.340                 |
| <b>Transferaufwendungen</b>                                                         | <b>198.664.298</b>    | <b>185.038.255</b>    |

Die größte Position der ordentlichen Aufwendungen stellen mit 198,7 Mio. € (36,0 %) die **Transferaufwendungen** dar. Im Vorjahresvergleich erhöhen sich diese um 13,6 Mio. € (7,4 %).

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an soziale und ähnliche Einrichtungen steigen um 1,0 Mio. € (2,0 %). Gefördert wurden 2025 insbesondere Kindertageseinrichtungen „Freier Träger“ mit 41,5 Mio. € (5,2 %), Kunst und Kultur mit 3,2 Mio. € (-2,2 %), die Sportförderung mit 3,3 Mio. € (3,3 %) und die sonstige Förderung der Wohlfahrtspflege mit 2,0 Mio. € (-21,0 %). 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 2025 auf 51 T€ belaufen.

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke erhöhen sich um 1,0 Mio. € (5,4 %). Die Zuschüsse an das Land, worunter insbesondere die Krankenhausumlage fällt, reduzieren sich um 0,9 Mio. € (-20,8 %). Ursächlich hierfür ist die Auflösung von Rückstellungen für die Krankenhausumlage in Höhe von 0,9 Mio. €, während für die Folgejahre keine neuen Rückstellungen gebildet wurden.

Die Zuschüsse an verbundene Unternehmen steigen hingegen um 3,1 Mio. € (61,6 %) auf 8,1 Mio. € an. Einen großen Anteil daran haben Überweisungen an das Erlanger Jobcenter, welche zum Teil seit 2025 über das Sachkonto Zuschüsse an verbundene Unternehmen abgewickelt werden. Hierbei handelt es sich um die Positionen Kommunalen Verwaltungsanteil und ungedeckte Kosten. Diese belaufen sich in 2025 auf 4,9 Mio. € (Vgl. E, Ziff. 3.6). Auch die hier enthaltenen Aufwendungen für das Deutschlandticket belaufen sich auf 2,3 Mio. € (Vj. 4,4 Mio. €). Dabei handelt es sich um weitergeleitete Gelder des Landes. Des Weiteren sind noch die Zuschüsse an die Erlanger Stadtwerke und die VGN GmbH für die kostenlose Innenstadtlinie und den Ausbildungsverkehr zu erwähnen.

Die Zuschüsse an den übrigen Bereich verringern sich um 0,1 Mio. € (-1,9 %) auf 6,6 Mio. €. Die Zuschüsse der Wohnungsbauförderung steigen dabei wieder um 0,2 Mio. € auf 3,2 Mio. € an, während die Zuschüsse für die Sonstige Jugendarbeit um 0,1 Mio. € zurückgehen. Auch die Zuschüsse für den Umweltschutz verringern sich im Berichtsjahr um 0,3 auf 0,2 Mio. € (Vj. 0,6 Mio. €).

Die Schuldendiensthilfen erhöhen sich auf T€ 64.

In Summe steigen die Sozialtransferleistungen im Vergleich mit dem Vorjahr um 2,1 Mio. € (4,4 %) an. Die Leistungen der Sozial- und Arbeitslosenhilfe steigen um 0,7 Mio. € (4,4 %) auf 15,8 Mio. € an, während die Jugendhilfe um 3,3 Mio. € (11,1 %) auf 32,7 Mio. € anwächst. Die Leistungen nach dem Asylbewerber-Leistungsgesetz (AsylbLG) hingegen reduzieren sich um 1,8 Mio. € (-44,7 %) auf 2,2 Mio. €.

Die unter Steuerbeteiligungen gebuchte Gewerbesteuerumlage erhöht sich im Berichtsjahr um 1,5 Mio. € (25,7 %). Da diese unmittelbar mit den erhaltenen Gewerbesteuererträgen korrespondiert, erklärt sich der Anstieg mit den leicht gestiegenen Gewerbesteuererträgen. (vgl. E, Ziff. 2.1).

Unter der Position Allgemeine Umlagen wird auch der Aufwand für die Bezirksumlage ausgewiesen. Die Umlagezahlung fällt im Berichtsjahr mit 68,0 Mio. € um 7,9 Mio. € deutlich höher als im Vorjahr aus. Der deutliche gestiegene Finanzbedarf des Bezirkshaushalts spiegelt sich in der Steigerung wider. Der Hebesatz des Bezirks Mittelfranken zur Berechnung der Bezirksumlage steigt dabei gegenüber dem Vorjahr um 2,37 Prozentpunkte auf 25,92 Prozentpunkte.

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 Gewerbesteuererträge 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

|                                                             | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen              | 1.064.393             | 1.607.008             |
| Aufwendungen für d. Inanspruchnahme von Rechten u. Diensten | 2.643.437             | 2.512.832             |
| Geschäftsaufwendungen                                       | 3.505.663             | 4.094.337             |
| Steuern, Versicherungen, Schadensfälle                      | 3.101.507             | 2.038.267             |
| Erstattungen an Dritte aus lfd. Verwaltungstätigkeit        | 53.113.745            | 53.399.489            |
| Aufwendungen für Wertänderungen bei Vermögensgegenständen   | 10.732                | 74.003                |
| Besondere ordentliche Aufwendungen                          | 16.771                | 19.402                |
| Weitere sonstige Aufwendungen (lfd. Verwaltungstätigkeit)   | 3.654.674             | 3.118.794             |
| <b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>                    | <b>67.110.922</b>     | <b>66.864.132</b>     |

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahr um 0,5 Mio. € (0,4 %).

Die sonstigen Personal- und Versorgungsaufwendungen reduzieren sich im Jahr 2025 um weitere 0,5 Mio. € (-33,8 %). Auch in diesem Berichtsjahr entfällt der größte Teil der Reduzierung auf die Aufwendungen für Personaleinstellungen, welche um 0,3 Mio. € sinken (-41,6 %).

Die Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten wachsen um 0,1 Mio. € (5,2 %) an. Im Wesentlichen geht dies auf die Erhöhung der Ausgaben für die Schülerbeförderung zurück, welche um 0,1 Mio. € auf 1,4 Mio. € ansteigen.

Die Geschäftsaufwendungen umfassen insbesondere die Ausgaben für Beratungsleistungen (1,2 Mio. €), Porto und Versand (0,6 Mio. €) sowie Büromaterial (0,4 Mio. €). Auch zu erwähnen sind die Aufwendungen für Telefon und Datenübertragung, welche im Berichtsjahr bei 0,6 Mio. € liegen und im Vergleich mit dem Vorjahr leicht zurückgehen. Gesamt gehen die Geschäftsaufwendungen um 0,6 Mio. € (-14,4 %) zurück.

In der Position Steuern, Versicherungen, Schadensfälle sind Aufwendungen für Steuern infolge der wirtschaftlichen Betätigung der Stadt Erlangen – BgA – (1,1 Mio. €) sowie für Versicherungen (2,0 Mio. €) und Schadensersatzleistungen (3 T€) zusammengefasst. In Summe steigt diese Position um 1,0 Mio. € (52,1 %), was auf deutlich gestiegene Aufwendungen für Kapitalertragssteuer zusammenhängt, welche in Folge der Gewinnausschüttung der Erlanger Stadtwerke an die Stadt Erlangen angefallen sind.

Die Erstattungen an Dritte aus laufender Verwaltungstätigkeit zeigen einen leichten Rückgang um 0,3 Mio. € (-0,5 %) auf 53,1 Mio. €.

Die Erstattungen an das Land gehen dabei um 0,6 Mio. € auf 0,9 Mio. € zurück. Ursächlich hierfür sind die im Vorjahr angefallenen Teilrückzahlungen für das 9-Euro-Ticket und den ÖPNV-Rettungsschirm in Höhe von 0,7 Mio. €, welche einmalig waren und im Berichtsjahr nicht mehr anfallen. Die Mitfinanzierung für die

Gebundene Ganztagschule durch die Stadt Erlangen erhöht sich jedoch erneut um weitere 0,1 Mio. € auf 0,8 Mio. €.

Die Erstattungen an Gemeinden, welche im Vorjahr um 1,2 Mio. € gesunken waren, steigen im Berichtsjahr um 2,3 Mio. € auf 6,0 Mio. € (60,8 %) an. Ein großer Anteil entfällt hier auf Gastschulbeiträge und die Heimunterbringung, besonders im Bereich der Berufsbildenden Schulen. Auch nehmen die Erstattungen für die Hilfen zur Erziehung und die Hilfe für junge Erwachsene immer mehr zu. Mit ausschlaggebend für den starken Anstieg ist die erstmalige Verbuchung von ÖPNV-Aufwendungen in Höhe von 1,0 Mio. €.

Die Erstattungen an verbundene Unternehmen nehmen leicht um 0,5 Mio. € auf 27,4 Mio. € (-2,0 %) ab.

Enthalten sind hier die Erstattungen an den EB77 in Höhe von 15,3 Mio. € (Vj. 15,2 Mio. €), die Zahlungen an die ESTW für die Bäderbewirtschaftung in Höhe von 2,0 Mio. € (Vj. 2,8 Mio. €, hier waren aber auch Erstattungen für die Konzessionsabgabe aus 2023 in Höhe von 0,5 Mio. € enthalten) und die Erstattungen an den EJC in Höhe von 8,1 Mio. € (Vj. 10,2 Mio. €). Zu den Erstattungen an den EJC ist zu erwähnen, dass die Anteile, welche auf die Deckung der Ungedeckten Kosten sowie auf den Verwaltungsanteil der Stadt Erlangen in Höhe von 15,2 % entfallen, seit dem Berichtsjahr unter den Transferaufwendungen verbucht werden (vgl. E, Ziff. 3.5). Die Änderung geht auf statistische Anforderungen zurück. Bei den Erstattungen an den EJC sind noch die auf die Stadt Erlangen entfallenden Anteile an den Aufwendungen für Unterkunft und Heizung sowie die einmaligen Leistungen enthalten. Daneben werden noch 3,7 Mio. € an KommunalBIT für die IT-Technik an Schulen verbucht. Diese Position war im Vorjahr noch unter Erstattungen an sonstige öffentliche Sonderrechnung zu finden. Ab dem Wirtschaftsjahr 2026 werden alle Erstattungen an KommunalBit unter Erstattungen an verbundene Unternehmen verbucht.

Die Erstattungen an sonstige öffentliche Sonderrechnungen reduzieren sich um 2,4 Mio. € auf 13,4 Mio. € (-15,4 %) zu. Enthalten sind hier die Versorgungslastenanteile an den Bayerischen Versorgungsverband in Höhe von 2,4 Mio. € (Vj. 2,4 Mio. €), sowie die die Zahlungen an KommunalBIT für die Bereitstellung der Informationstechnologie und Telekommunikation in Höhe von 13,5 Mio. € (Vj. 16,0 Mio. €). Die Entgeltleistungen für die Schulinformationstechnik sind dabei im oberen Absatz berücksichtigt.

Unter der Position Aufwendungen für Wertänderungen bei Vermögensgegenständen werden Buchverluste bei der Veräußerung von Anlagevermögen ausgewiesen. Im Berichtsjahr betrifft dies v.a. unter dem Restbuchwert verkaufte Luftreinigungsgeräte an Schulen.

Die weiteren sonstigen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit erhöhen sich im Berichtsjahr um 0,5 Mio. € (17,2 %) auf 3,7 Mio. €. Zurückzuführen ist dies auf den Anstieg der Korrekturen aus Investitionstätigkeit um 0,6 Mio. € auf 1,1 Mio. € (99,2 %). Dabei werden Anordnungen, welche ursprünglich investiv verbucht worden sind, dem Aufwand zugeordnet, wenn sich die investive Grundlage im Nachhinein als nicht gegeben herausstellt.

## 4 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

|                                                    | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ordentliche Erträge                                | 449.335.848           | 417.256.367           |
| Ordentliche Aufwendungen                           | -552.457.683          | -535.225.299          |
| <b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-103.121.835</b>   | <b>-117.968.931</b>   |

Das Haushaltsjahr 2025 schließt mit einem negativen **Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit** in Höhe von 103,1 Mio. € ab. Im Vergleich mit dem Vorjahr bedeutet dies eine Verbesserung um 14,8 Mio. €. Die ordentlichen Erträge können dennoch 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 14,8 Mio. € stellen sich wie folgt dar:

|                                                                  |                     |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Mehreinnahmen Steuern</b>                                     | <b>24,8 Mio. €</b>  |
| davon Gewerbesteuermehreinnahmen                                 | 14,3 Mio. €         |
| davon Mehreinnahmen Gemeinschaftssteuern                         | 8,2 Mio. €          |
| <b>Mehreinnahmen Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>          | <b>25,8 Mio. €</b>  |
| davon Bedarfszuweisung                                           | 20,0 Mio. €         |
| davon Mindereinnahmen Zuweisung Einkommensteuerersatz            | -1,0 Mio. €         |
| davon Mehreinnahmen durch Zuschüsse für laufende Zwecke          | 6,0 Mio. €          |
| <b>Mehreinnahmen Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>     | <b>1,5 Mio. €</b>   |
| <b>Mindereinnahmen Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>        | <b>-1,3 Mio. €</b>  |
| <b>Mindereinnahmen Kostenerstattungen</b>                        | <b>-9,1 Mio. €</b>  |
| <b>Mindereinnahmen Sonstige ordentliche Erträge</b>              | <b>-9,7 Mio. €</b>  |
| davon Nichtzahlungswirksame ordentliche Erträge                  | -10,4 Mio. €        |
| <b>Mehraufwand Gehälter (inkl. Beihilfe, Versorgungsaufwand)</b> | <b>-17,1 Mio. €</b> |
| davon Mehraufwand Dienstaufwendungen                             | -4,6 Mio. €         |
| davon Mehraufwand Pensionsrückstellungen Versorgung              | -11,0 Mio. €        |
| <b>Minderaufwand für Sach- Dienstleistungen</b>                  | <b>14,3 Mio. €</b>  |
| <b>Mehraufwand Transferaufwendungen</b>                          | <b>-13,6 Mio. €</b> |
| davon Mehraufwand an Zuschüssen für Soziales, Kultur und Sport   | -1,0 Mio. €         |
| davon Mehraufwand soziale Leistungen                             | -3,6 Mio. €         |
| davon Mehraufwand Gewerbesteuerumlage                            | -1,0 Mio. €         |
| davon Mehraufwand für Bezirksumlage                              | -7,9 Mio. €         |

## 5 Finanzergebnis

|                                        | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Finanzerträge                          | 5.302.913             | 4.607.056             |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 5.595.666             | 2.751.825             |
| <b>Finanzergebnis</b>                  | <b>-292.753</b>       | <b>1.855.230</b>      |

Das **Finanzergebnis** weist einen negativen Betrag in Höhe von 0,3 Mio. € aus und liegt damit um 2,1 Mio. € unter dem Vorjahreswert.

Die Finanzerträge zeigen im Berichtsjahr ein positives Ergebnis in Höhe von 5,3 Mio. € auf. Die Erträge erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahr um 0,7 Mio. € (15,1 %). Zurückzuführen ist dies auf die erstmalige Gewinnausschüttung der ESTW in Höhe von 4,0 Mio. €. Die „klassischen“ Zinserträge aus Kredit- sowie Zinssicherungsgeschäften reduzieren sich dabei im Vergleich mit dem Vorjahr um 1,6 Mio. € auf 0,5 Mio. €. Dies spiegelt die im letzten Jahr abgeschmolzenen Liquiditätseinlagen wider. Die Verzinsung aus Steuernachforderungen weist im Berichtsjahr ein positives Ergebnis in Höhe von 0,2 Mio. € aus, was einem Rückgang um 1,1 Mio. € (-86,1 %) entspricht. Die Zinserträge von verbundenen Unternehmen bleiben mit 0,7 Mio. € nahezu stabil.

Die Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen erhöhen sich im Berichtsjahr um 2,8 Mio. € (103,3 %), was auf den starken Anstieg der Zinsaufwendungen für Kreditinstitute zurückzuführen ist, welche um 2,8 Mio. € auf 4,5 Mio. € (167,3 %) ansteigen. Die Verzinsung von Steuernachzahlungen für Gewerbesteuer Guthaben geht leicht um 0,1 Mio. auf 0,4 Mio. € (-29,0 %) zurück.

## 6 Ordentliches Ergebnis

|                                             | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | -103.121.835          | -117.968.931          |
| Finanzergebnis                              | -292.753              | 1.855.230             |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                | <b>-103.414.588</b>   | <b>-116.113.701</b>   |

Im Vergleich mit dem Vorjahr hat sich das **ordentliche Ergebnis** minimal verbessert, verbleibt aber im deutlich negativen Bereich. Der leicht verbesserte Ertragssituation, welche zum Teil auf Einmaleinnahmen beruht, stehen weiterhin steigenden Aufwendungen gegenüber.

## 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.

|                                   | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Außerordentliche Erträge          | 17.474                | 263.285               |
| Außerordentliche Aufwendungen     | 0                     | -240.553              |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b> | <b>17.474</b>         | <b>22.732</b>         |

Die außerordentlichen Geschäftsvorfälle verbessern das Jahresergebnis um 17 T€.

Die außerordentlichen Erträge beinhalten eine Versicherungsentschädigung für den Brandschaden im Jahr 2022 am Abenteuerspielplatz Taubenschlag. Außerordentliche Aufwendungen sind im Haushaltsjahr nicht angefallen.

## 8 Jahresergebnis

|                                             | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | -103.121.835          | -117.968.931          |
| Finanzergebnis                              | -292.753              | 1.855.230             |
| <b>Ordentliches Jahresergebnis</b>          | <b>-103.414.588</b>   | <b>-116.113.701</b>   |
| Außerordentliches Jahresergebnis            | 17.474                | 22.733                |
| <b>Jahresergebnis</b>                       | <b>-103.397.114</b>   | <b>-116.090.968</b>   |

Die Summe aus ordentlichem und außerordentlichem Jahresergebnis bildet das **Jahresergebnis**, das für die Beurteilung des doppelten Haushaltsausgleichs maßgeblich ist. Das Jahresergebnis 2025 weist einen negativen Saldo in Höhe von 103,4 Mio. € aus. Dieser verbessert sich im Vergleich mit 2024 um 12,7 Mio. €. Das Gesamtergebnis beinhaltet auch das Ergebnis der unselbständigen Stiftungen in Höhe von 55 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

|                                                 | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 449.020.251           | 393.409.879           |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -498.085.412          | -516.553.090          |
| <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-49.085.160</b>    | <b>-123.143.212</b>   |

Der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** weist weiterhin ein negatives Ergebnis aus. Jedoch sind sowohl die Einzahlungen im Vergleich zum Vorjahr um 55,6 Mio. € angestiegen als auch die Auszahlungen um 18,5 Mio. € zurückgegangen, so dass der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit bei -49,1 Mio. € liegt. Im Vergleich mit dem Vorjahr verbessert sich das Ergebnis um 74,1 Mio. €, befindet sich aber immer noch im negativen Bereich.

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

Die wesentlichen Positionen der Abweichung zum Vorjahr um 74,1 Mio. € stellen sich wie folgt dar:

|                                                                                     |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Mehreinzahlungen Steuern und ähnliche Abgaben</b>                                | <b>29,0 Mio. €</b> |
| davon Mehreinzahlungen Gewerbesteuer                                                | 18,2 Mio. €        |
| davon Mehreinzahlungen Grundsteuer B                                                | 2,2 Mio. €         |
| davon Mehreinzahlungen Gemeindeanteil Einkommenssteuer                              | 6,9 Mio. €         |
| davon Mehreinzahlungen Gemeindeanteil Umsatzsteuer                                  | 1,6 Mio. €         |
| <b>Mehreinzahlungen Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>                          | <b>25,9 Mio. €</b> |
| davon Mehreinzahlungen Bedarfszuweisung vom Land                                    | 20,0 Mio. €        |
| davon Mindereinzahlungen Zuweisung Einkommensteuersersatz                           | -1,1 Mio. €        |
| davon Mehreinzahlungen Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land                       | 7,1 Mio. €         |
| <b>Mehreinzahlungen Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>                     | <b>2,0 Mio. €</b>  |
| <b>Mindereinnahmen Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>                         | <b>-4,4 Mio. €</b> |
| <b>Mehreinzahlungen Sonstige ordentliche Einzahlungen</b>                           | <b>1,7 Mio. €</b>  |
| <b>Mehrauszahlungen Personal (Bezüge, Gehälter, inkl. Beihilfe, Versorgung)</b>     | <b>-7,6 Mio. €</b> |
| <b>Minderauszahlungen für Sach- Dienstleistungen</b>                                | <b>15,2 Mio. €</b> |
| davon Minderauszahlungen Unterhalt Grundstücke und bauliche Anlagen                 | 8,8 Mio. €         |
| davon Minderauszahlungen Unterhalt des Vermögens                                    | 1,1 Mio. €         |
| davon Mehrauszahlungen aus der Bewirtschaftung der Grundstücke und bauliche Anlagen | -1,4 Mio. €        |
| davon Minderauszahlungen Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen                 | 4,2 Mio. €         |
| <b>Minderauszahlungen Transferauszahlungen</b>                                      | <b>6,0 Mio. €</b>  |
| davon Mehrauszahlung Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke                 | -4,1 Mio. €        |
| davon Mehrauszahlungen Sozialtransferauszahlungen                                   | -1,7 Mio. €        |
| davon Minderauszahlung Gewerbesteuerumlage                                          | 20,8 Mio. €        |
| davon Mehrauszahlung Bezirksumlage                                                  | -7,9 Mio. €        |
| <b>Minderauszahlungen sonstige Ordentliche Auszahlungen</b>                         | <b>7,0 Mio. €</b>  |
| davon Minderauszahlungen verbundene Unternehmen                                     | 4,3 Mio. €         |
| davon Minderauszahlung an sonstige Sonderrechnung                                   | 2,1 Mio. €         |

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind maßgeblich geprägt durch Einzahlungen aus Steuern und ähnlichen Abgaben (255,6 Mio. €, Vj. 226,6 Mio. €), Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (90,4 Mio. €, Vj. 64,6 Mio. €), Transfereinzahlungen (2,1 Mio. €, Vj. 2,2 Mio. €), öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Leistungsentgelte (35,5 Mio. €, Vj. 32,9 Mio. €), Kostenerstattungen und allgemeine Umlagen (47,6 Mio. €, Vj. 52,0 Mio. €), sonstige ordentliche Einzahlungen (12,2 Mio. €, Vj. 10,5 Mio. €) sowie durch Zinsen und sonstigen Finanzeinzahlungen (5,5 Mio. €, Vj. 4,5 Mio. €).

Diesen stehen Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, insbesondere Transferauszahlungen – als Folge hoher Steuereinzahlungen im Jahr 2023 – (188,1 Mio. €, Vj. 194,2 Mio. €), Auszahlungen für Personal (176,4 Mio. €, Vj. 168,8 Mio. €), Sach- und Dienstleistungen (65,0 Mio. €, Vj. 80,2 Mio. €), sonstige Auszahlungen

aus laufender Verwaltungstätigkeit (63,5 Mio. €, Vj. 70,5 Mio. €) sowie Auszahlungen für Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen (5,1 Mio. €, Vj. 3,0 Mio. €) gegenüber.

Im Jahr 2025 war die vollständige Finanzierung der Leistungen der Stadt Erlangen durch die laufenden Einzahlungen nicht gewährleistet. Die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung, sog. Kassenkredite war über das ganze Berichtsjahr notwendig. Der maximal in Anspruch genommene Zeitrahmen beläuft sich somit auf 365 Tage (Vj. 18 Tage) und die maximal in Anspruch genommene Höhe beträgt 116,8 Mio. € (Vj. 75,0 Mio. €). Zum Jahresultimo waren Kassenkredite in Höhe von 102,0 Mio. € aufgenommen.

### 3 Investitionstätigkeit

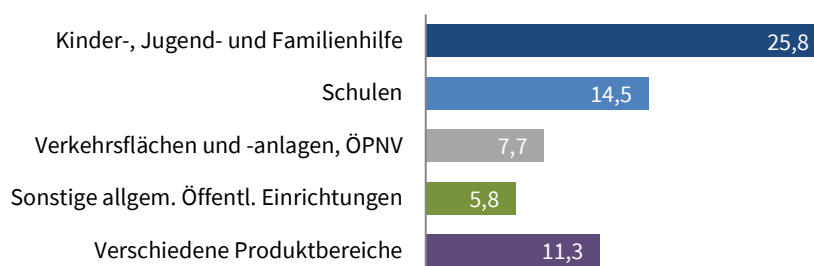
|                                        | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 25.232.212            | 21.737.678            |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -65.033.316           | -74.897.088           |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b> | <b>-39.801.104</b>    | <b>-53.159.410</b>    |

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit steigern sich gegenüber dem Vorjahr um 3,5 Mio. € auf 25,2 Mio. €, während sich die Auszahlungen für Investitionen um 9,9 Mio. € auf 65,0 Mio. verringern. Der Saldo aus Investitionstätigkeit verbessert sich somit um 13,4 Mio. € auf -39,8 Mio. €.

Der Anstieg der Investitionseinzahlungen ist auf den Anstieg der Investitionszuwendungen vom Land (1,8 Mio. €) und gestiegene Rückflüsse von Ausleihungen an verbundene Unternehmen (0,5 Mio. €) zurückzuführen. Die gestiegenen Investitionszuwendungen vom Land steigen insbesondere im Schulbereich um 2,2 Mio. € an, wovon allein 1,9 Mio. € auf die Sanierung des Berufsschulzentrums entfallen. Die Investitionszuwendungen vom Land reduzieren sich bei den Tageseinrichtungen für Kinder um 1,2 Mio. € auf 2,9 Mio. € und bei den Gemeindestraßen um 0,2 Mio. € auf 2,5 Mio. €.

Die Investitionsauszahlungen verringern sich um 9,9 Mio. € auf 65,0 Mio. € und erreicht damit wieder das Niveau aus 2023.

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



Im Kinder-, Jugend- und Familienbereich liegen die Schwerpunkte in der Generalsanierung des KuBiC mit 13,1 Mio. € und beim Neubau des Familienzentrums/Lernstuben in der Hartmannstraße mit 2,2 Mio. €. Daneben sind noch die Zuschüsse an die Kindertageseinrichtungen der Freien Träger (5,5 Mio. €) sowie der Neubau der Kindertagesstätte am Brucker Bahnhof (3,6 Mio. €) zu erwähnen.



Die größten Einzelinvestitionen im Produktbereich Schulen stellen im Berichtsjahr die Generalsanierung und Einrichtung des Werkstättentrakts des CBBE (6,5 Mio. €), die Generalsanierung der Friedrich-Rückert-Schule (2,4 Mio. €) und die Generalsanierung des Marie-Therese-Gymnasiums (inkl. Sporthalle) (1,4 Mio. €) dar.

Im Bereich Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV sind insbesondere die Planungs- und Baukostenzuschüsse für die Stadt-Umland-Bahn (2,4 Mio. €) zu benennen.

Auch flossen 2,2 Mio. € im Bereich Sportförderung als Baukostenzuschuss an den FSV Bruck.

## 4 Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag

|                                                  | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit         | -49.065.160           | -123.143.211          |
| Saldo aus Investitionstätigkeit                  | -39.801.104           | -53.159.410           |
| <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag</b> | <b>-88.866.264</b>    | <b>-176.302.621</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 2025 wird ein negativer Saldo in Höhe von 88,9 Mio. € ausgewiesen (vgl. Rechenschaftsbericht Abschnitt B, Ziff. 3.4.3).

## 5 Kreditwirtschaft (Finanzierungstätigkeit)

|                                         | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b> | <b>40.618.664</b>     | <b>5.392.471</b>      |

Der **Saldo aus Finanzierungstätigkeit** zeigt im Jahr 2025 einen positiven Wert auf, somit wurden im Berichtsjahr Kredite in Höhe von 40,6 Mio. € aufgenommen.

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

An Tilgungen wurden 3,3 Mio. € (Vj. 2,6 Mio. €) geleistet. Hierbei handelt es sich nur um ordentliche Tilgungen. Außerordentliche Tilgungen wurden wie bereits im Vorjahr nicht vorgenommen.

## 6 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag

|                                             | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Finanzierungsmittelüberschuss / -fehlbetrag | -88.866.264           | -176.302.621          |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit            | 40.618.664            | 5.392.471             |
| <b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>  | <b>-48.247.601</b>    | <b>-170.910.149</b>   |

## 7 Finanzmittelbestand

|                                                         | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag                    | -48.247.601           | -170.910.149          |
| Saldo nichthaushaltswirksame Vorgänge                   | 45.498.880            | 57.095.972            |
| Anfangsbestand an Finanzmitteln                         | 10.121.441            | 123.935.619           |
| <b>Bestand Finanzmittel am Ende des Haushaltsjahres</b> | <b>7.372.721</b>      | <b>10.121.441</b>     |

Der **Bestand an Finanzmitteln** (Liquiditätsreserve) hat sich im Rechnungsjahr 2025 um 2,7 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**):

|                                  | 31.12.2025<br>in Euro | 31.12.2024<br>in Euro |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Bürgschaften                     | 28.303.605            | 31.350.695            |
| <b>Eventualverbindlichkeiten</b> | <b>28.303.605</b>     | <b>31.350.695</b>     |

Die Haftungsverhältnisse aus eingegangenen Bürgschaftsversprechen bestehen überwiegend gegenüber der GEWOBAU. Die bestehenden Bürgschaften haben sich in Höhe der geleisteten Tilgungen um 3,0 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.

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 2025 Verpflichtungsermächtigungen i. H. v. 17,5 Mio. € für die Jahre 2026 bis 2028 in Anspruch genommen. Eine entsprechende Übersicht ist in **Anlage 4b** zum Anhang beigelegt. Freigegeben wurden die Mittel u.a. für die Generalsanierung des Werkstätten-Trakts in der Berufsschule (7,0 Mio. €), die An- und Umbauplanung des Emmy-Noether-Gymnasiums (5,1 Mio. €), die Erweiterung um den Anbau für Mensa und Ganztagesbetreuung der Michael-Poeschke-Grundschule (1,3 Mio. €) sowie für Zuschüsse an freie Träger für Kindertagesstätten (1,6 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 alle vier bestehenden Swapgeschäfte mit negativem Marktwert kann zum Jahresabschluss 2025 ein Grundgeschäft zugeordnet werden. Drohverlustrückstellungen sind in diesem Fall nicht zu bilden, da die Kündigung durch die Banken diesbezüglich nach wie vor unwahrscheinlich ist. Der negative Marktwert aller Zinssicherungsgeschäfte beträgt zum Bilanzstichtag 0,5 Mio. €.

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

#### Gewerbesteuersonderzahlungen

Gemäß dem Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEAO) zu § 184 Satz 2 AO unterrichtet das Finanzamt die Kommunen über anhängige Einspruchsverfahren gegen Gewerbesteuermessbescheide von größerer Bedeutung. Dementsprechend liegen der Stadt zum Bilanzstichtag in 17 strittigen Fällen Mitteilungen über anhängige Einspruchsverfahren gegen den Gewerbesteuermessbescheid 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 12 Vorgängen können die möglichen Auswirkungen auf 72,3 Mio. € Gewerbesteuer (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.

#### Verlustausgleiche Eigenbetriebe

Finanzielle Verpflichtungen können aus Verlustübernahmen von Eigenbetrieben entstehen. Zum Abschlussstichtag bestehen derartige Verpflichtungen nicht. Für den EB77 besteht zum 31.12.2024 ein nicht gedeckter Fehlbetrag (Verlustvortrag) in Höhe von 0,8 Mio. €. Ein Ausgleich dieses Fehlbetrags durch die Stadt Erlangen ist gemäß § 8 Abs. 2 EBV erst vorzunehmen, sofern eine Verrechnung mit Gewinnen nicht innerhalb von fünf Jahren erfolgt.

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 31.12.2025 ergeben sich voraussichtlich folgende Beträge (auf volle T€ gerundet):

| Voraussichtliche Höhe der Beiträge € | Bereits erhobene Vorauszahlungen € | Voraussichtlicher Erstattungsbetrag € |
|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| 28.400                               | 0                                  | 28.400                                |

Noch abzurechnende Erschließungsbeiträge für fertiggestellte Erschließungsanlagen i.S. von § 86 Abs. 2 Nr. 7 KommHV-Doppik bestehen zum Bilanzstichtag 31.12.2025 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 2025 war folgende Maßnahmen betroffen:

| Vermögensgegenstand            | Änderung der Nutzungsdauer | Begründung       |
|--------------------------------|----------------------------|------------------|
| Turnhalle in der Loschgeschule | Von 18 auf 78 Jahre        | Generalsanierung |

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                                | Vertrags-<br>beginn | Vertrags-<br>ende | Restlaufzeit<br>in Monaten | Grundpreis<br>Euro/Jahr | Arbeitspreis<br>Wärme<br>Euro/Jahr |
|-----------------------------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| Wärmelieferungsvertrag,<br>W.-v.-Siemens-Realschule | 01.10.2023          | 30.09.2038        | 153                        | 36.193                  | 121.315                            |
| Wärmelieferungsvertrag<br>mit diversen Schulen      | 01.01.2013          | 31.12.2032        | 84                         | 852.322                 | 1.256.635                          |

## 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 31.12.2025 ausgewiesenen Grundstücken bestehen folgende Erbbaurechte:

|                                       | Anzahl    | Bilanzwert<br>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).

Seit dem Haushaltsjahr 2009 wurde in der Bilanz der Stadt Erlangen eine Umweltrückstellung für die Grundwassersanierung auf dem ehemaligen UBmed-Gelände an der Henke-, Hartmann- Luitpold- und Gebbertstraße (Museumswinkel, ehemaliges Betriebsgelände der Siemens AG) ausgewiesen. (Vgl. Abschnitt D, Ziff. 7.2). Zu diesem Zeitpunkt war die Stadt bereits seit ca. 20 Jahren finanziell an der Grundwassersanierung beteiligt. Mit der Schenkung des Grundstücks im Jahr 2009 wurde vertraglich vereinbart, dass die Stadt 100% des Sanierungsaufwandes zu tragen hat. Die Sanierung des Grundwassers läuft demnach seit über 30 Jahren. Der vorliegende LHKW (leichtflüchtige halogenierte Kohlenwasserstoffe) -Schaden müsste lt. Einschätzung des Gebäudemanagements vor rund hundert Jahren entstanden sein. Dieser wurde nicht durch die Stadt Erlangen verursacht. Durch die Nutzung des Museumswinkels als Verwaltungs- und Museumsgebäude werden keine weiteren Umweltverschmutzungen auf dem Grundstück verursacht. Die Stadt betreibt auf dem o.g. Gelände drei Sanierungsbrunnen und eine Sanierungsanlage. Das Grundwasser wird über einen Aktivkohlefilter gereinigt und zurück in den Wasserkreislauf geführt. Der Mietvertrag über die Pumpenanlage läuft noch bis 2033. Die Beendigung der Grundwassersanierung ist aus den Einschätzungen der Sachverständigen nicht absehbar. Es entstehen jährlich regelmäßig Aufwendungen

von ca. 50 T€ für Miete und Wartung der Grundwassersanierungsanlage, Strom für die Pumpen, Instandhaltung der Brunnen sowie Beprobung und gutachterliche Betreuung, die zukünftig periodengerecht im laufenden Haushaltsjahr aufwandswirksam in der Ergebnisrechnung berücksichtigt werden.

Weitere drohende finanzielle Belastungen nach § 86 Abs. 2 Nr. 11 KommHV-Doppik sind der Stadt Erlangen zum Bilanzstichtag 31.12.2025 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 2025 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 86,4 Mio. €.

Die Versorgungsverpflichtungen durch die Zusatzversorgung in Höhe von 6,7 Mio. € verteilen sich auf anspruchsberechtigte Arbeitnehmer (6,5 Mio. €), ehemalige Arbeitnehmer (0,2 Mio. €) und auf Rentenbezieher (56 T€).

## 9 Treuhandvermögen und Trägerschaft bei Sparkassen

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

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

Die rechtlich selbständige Stiftung „Wellhöfer-Feigel-Heindel“ wird von der Stadt Erlangen verwaltet.

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

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

Das von der Stadt Erlangen verwaltete Mündelvermögen beträgt zum Bilanzstichtag 1.260,00 €.

## 10 Anteile an anderen Organisationen und juristischen Personen

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

| Organisation                                                                               | Anteil % |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <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    |
| <b>3. Zweckverbände</b>                                                                    |          |
| Zweckverband zur Wasserversorgung der Eltersdorfer Gruppe                                  | 70,00    |
| Zweckverband Stadt- und Kreissparkasse Erlangen Höchststadt Herzogenaurach                 | 63,00    |
| Zweckverband Stadt-Umland-Bahn Nürnberg-Erlangen-Herzogenaurach                            | 62,74    |
| Zweckverband Abfallwirtschaft in der Stadt Erlangen und im Lkr. Erlangen-Höchststadt       | 50,00    |
| Zweckverband zur Wasserversorgung der Seebachgruppe                                        | 31,58    |
| Zweckverband Gemeinschaftsanlagen im Kreis- und Stadtschulzentrum Erlangen-Ost in Spardorf | 30,00    |
| 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                                             | 3,08     |
| <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. Kongruent zum Personalbericht der Stadt Erlangen bezieht sich der Personalstand jeweils auf den Bilanzstichtag.

| <b>Personalstand per</b>           | <b>31.12.2025</b> | <b>31.12.2024</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Beamte                             | 639               | 632               |
| Arbeitnehmer                       | 2.063             | 2.089             |
| <b>Anzahl (ohne Eigenbetriebe)</b> | <b>2.702</b>      | <b>2.721</b>      |

## H. Oberbürgermeister und Mitglieder des Stadtrats

Der Rat der Stadt Erlangen setzt sich im Haushaltsjahr 2025 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  
Siegfried Ermer  
Valeria Fischer  
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

bis 31.03.2025

---

Prof. Dr. Gunther Moll  
Adam Neidhardt  
Martin Ogiermann  
José Luis Ortega Lleras  
Christine Otter  
Barbara Pfister  
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  
Michael Székely  
Matthias Thurek  
Marc Urban  
Peter Weierich  
Helmut Wening  
Andrea Winner  
Anette Wirth-Hücking  
Alexandra Wunderlich  
Dunja Zaouali  
Christian Zwanziger

ab 01.04.2025

Der Jahresabschluss zum 31.12.2025 wird bestätigt.

Erlangen, den 1.07.2026



Jörg Volleth

Oberbürgermeister



Konrad Beugel

Referat für Wirtschaft und Finanzen

# **Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses 2025 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 31.12.2025

| 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>108.383.899,27</b>                | <b>11.957.184,17</b> | <b>-7.549,50</b>     |                        | <b>120.333.533,94</b>            | <b>-30.756.410,70</b>      | <b>-3.186.774,35</b>      |                           | <b>4.345,15</b>            |                        | <b>-33.938.839,90</b>  | <b>86.394.694,04</b>    | <b>77.627.488,57</b>    |
| 1.1 Konzessionen, Lizenzen, sonstige Rechte             | 363.120,76                           | 28.456,51            |                      |                        | 391.577,27                       | -234.209,29                | -18.250,40                |                           |                            |                        | -252.459,69            | 139.117,58              | 128.911,47              |
| 1.2 Geleistete Zuwendungen für Investitionen Dritter    | 75.025.814,12                        | 1.136.914,19         | -7.549,50            | 5.965.055,00           | 82.120.233,81                    | -30.522.201,41             | -3.168.523,95             |                           | 4.345,15                   |                        | -33.686.380,21         | 48.433.853,60           | 44.503.612,71           |
| 1.3 Anzahlungen auf immaterielle VG                     | 32.994.964,39                        | 10.791.813,47        |                      | -5.965.055,00          | 37.821.722,86                    |                            |                           |                           |                            |                        |                        | 37.821.722,86           | 32.994.964,39           |
| <b>2. Sachanlagevermögen</b>                            | <b>1.231.170.507,57</b>              | <b>52.510.826,91</b> | <b>-5.517.835,80</b> | <b>5.272.297,70</b>    | <b>1.283.435.796,38</b>          | <b>-357.582.552,62</b>     | <b>-18.353.347,24</b>     | <b>144.626,10</b>         | <b>3.976.085,93</b>        | <b>8.581,27</b>        | <b>-371.806.606,56</b> | <b>911.629.189,82</b>   | <b>873.587.954,95</b>   |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 117.494.208,90                       | 41.728,75            | -28.658,09           | 7.052.660,60           | 124.559.940,16                   | -15.261.610,58             | -592.274,33               |                           | 25.444,23                  | -27.691,24             | -15.856.131,92         | 108.703.808,24          | 102.232.598,32          |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 519.302.612,05                       | 1.435.594,59         | -1.198.580,57        | 56.637.524,87          | 576.177.150,94                   | -148.926.423,24            | -7.581.253,47             | 144.626,10                | 76.375,64                  | 8.460,64               | -156.278.214,33        | 419.898.936,61          | 370.376.188,81          |
| 2.3 Infrastrukturvermögen                               | 322.671.933,96                       | 1.166.221,54         | -2.744.336,68        | 6.924.143,39           | 328.017.962,21                   | -139.785.606,73            | -5.579.257,82             |                           | 2.583.662,74               | 32.743,37              | -142.748.458,44        | 185.269.503,77          | 182.886.327,23          |
| 2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden                  | 5.267.260,92                         | 2.696,22             |                      | 5.056,13               | 5.275.013,27                     | -3.019.698,69              | -76.381,72                |                           |                            | -5.052,13              | -3.101.132,54          | 2.173.880,73            | 2.247.562,23            |
| 2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler                | 9.753.787,45                         | 56.654,88            |                      |                        | 9.810.442,33                     | -960.666,16                | -82.518,42                |                           |                            |                        | -1.043.184,58          | 8.767.257,75            | 8.793.121,29            |
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge         | 22.931.556,16                        | 722.161,40           | -555.955,12          | 2.360.490,98           | 25.458.253,42                    | -16.419.048,22             | -1.362.408,21             |                           | 555.611,05                 |                        | -17.225.845,38         | 8.232.408,04            | 6.512.507,94            |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                  | 58.277.744,58                        | 745.659,37           | -794.630,28          | 2.153.732,27           | 60.382.505,94                    | -33.209.499,00             | -3.079.253,27             |                           | 734.992,27                 | 120,63                 | -35.553.639,37         | 24.828.866,57           | 25.068.245,58           |
| 2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau              | 175.471.403,55                       | 48.340.110,16        | -195.675,06          | -69.861.310,54         | 153.754.528,11                   |                            |                           |                           |                            |                        |                        | 153.754.528,11          | 175.471.403,55          |
| <b>3. Finanzanlagen</b>                                 | <b>300.483.326,53</b>                |                      | <b>-872.410,27</b>   |                        | <b>299.610.916,26</b>            | <b>-24.506.570,34</b>      |                           |                           |                            |                        | <b>-24.506.570,34</b>  | <b>275.104.345,92</b>   | <b>275.976.756,19</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                  | 258.425.334,03                       |                      |                      |                        | 258.425.334,03                   | -24.506.499,45             |                           |                           |                            |                        | -24.506.499,45         | 233.918.834,58          | 233.918.834,58          |
| 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                                        | 38.618.242,78                        |                      | -859.910,27          |                        | 37.758.332,51                    | -26,19                     |                           |                           |                            |                        | -26,19                 | 37.758.306,32           | 38.618.216,59           |
| 3.4.1 Ausleihungen an Sondervermögen                    | 500.000,00                           |                      | -500.000,00          |                        |                                  |                            |                           |                           |                            |                        |                        |                         | 500.000,00              |
| 3.4.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen            | 33.656.723,10                        |                      | -317.416,29          |                        | 33.339.306,81                    |                            |                           |                           |                            |                        |                        | 33.339.306,81           | 33.656.723,10           |
| 3.4.3 Ausleihungen an Beteiligungen                     |                                      |                      |                      |                        |                                  |                            |                           |                           |                            |                        |                        |                         |                         |
| 3.4.4 Sonstige Ausleihungen                             | 4.461.519,68                         |                      | -42.493,98           |                        | 4.419.025,70                     | -26,19                     |                           |                           |                            |                        | -26,19                 | 4.418.999,51            | 4.461.493,49            |
| 3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens                     | 42.500,00                            |                      | -12.500,00           |                        | 30.000,00                        |                            |                           |                           |                            |                        |                        | 30.000,00               | 42.500,00               |
| <b>4. Summe Anlagevermögen</b>                          | <b>1.640.037.733,37</b>              | <b>64.468.011,08</b> | <b>-6.397.795,57</b> | <b>5.272.297,70</b>    | <b>1.703.380.246,58</b>          | <b>-412.845.533,66</b>     | <b>-21.540.121,59</b>     | <b>144.626,10</b>         | <b>3.980.431,08</b>        | <b>8.581,27</b>        | <b>-430.252.016,80</b> | <b>1.273.128.229,78</b> | <b>1.227.192.199,71</b> |

**Anlage 1**

| 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>5.985.987,55</b>                  | <b>20.148,06</b>     | <b>-139.134,79</b>  | <b>-5.272.297,70</b>   | <b>594.703,12</b>                |                            |                           |                           |                            | <b>-8.581,27</b>       | <b>-8.581,27</b>       | <b>586.121,85</b>       | <b>5.985.987,55</b>     |
| 1.1 Unbebaute Grundstücke                                                   | 5.967.852,55                         | 20.148,06            | -123.744,79         | -5.326.911,60          | 537.344,22                       |                            |                           |                           |                            |                        |                        | 537.344,22              | 5.967.852,55            |
| 1.2 Bebaute Grundstücke                                                     | 18.135,00                            |                      | -15.390,00          | 54.613,90              | 57.358,90                        |                            |                           |                           |                            | -8.581,27              | -8.581,27              | 48.777,63               | 18.135,00               |
| <b>2. Summe Grundstücke als Vorräte</b>                                     | <b>5.985.987,55</b>                  | <b>20.148,06</b>     | <b>-139.134,79</b>  | <b>-5.272.297,70</b>   | <b>594.703,12</b>                |                            |                           |                           |                            | <b>-8.581,27</b>       | <b>-8.581,27</b>       | <b>586.121,85</b>       | <b>5.985.987,55</b>     |
| <b>Passivposten der Finanzierung</b>                                        |                                      |                      |                     |                        |                                  |                            |                           |                           |                            |                        |                        |                         |                         |
| Nachrichtlich:                                                              |                                      |                      |                     |                        |                                  |                            |                           |                           |                            |                        |                        |                         |                         |
| <b>1. Nicht aufzulösende Sonderposten</b>                                   | <b>-73.404.661,39</b>                | <b>-51.057,42</b>    | <b>426.630,00</b>   | <b>-202.186,07</b>     | <b>-73.231.274,88</b>            | <b>74.345,00</b>           |                           |                           |                            |                        | <b>74.345,00</b>       | <b>-73.156.929,88</b>   | <b>-73.330.316,39</b>   |
| 1.1 aus Zuwendungen                                                         | -18.087.399,61                       | -50.655,78           | 12.630,00           |                        | -18.125.425,39                   | 74.345,00                  |                           |                           |                            |                        | 74.345,00              | -18.051.080,39          | -18.013.054,61          |
| 1.2 Beiträgen u. ä. Entgelten                                               | -51.642.209,71                       | -46.902,00           |                     | -23.196,75             | -51.712.308,46                   |                            |                           |                           |                            |                        |                        | -51.712.308,46          | -51.642.209,71          |
| 1.3 sonstigen Sachverhalten                                                 | -3.675.052,07                        | 46.500,36            | 414.000,00          | -178.989,32            | -3.393.541,03                    |                            |                           |                           |                            |                        |                        | -3.393.541,03           | -3.675.052,07           |
|                                                                             |                                      |                      |                     |                        |                                  |                            |                           |                           |                            |                        |                        |                         |                         |
| <b>2. Aufzulösende Sonderposten</b>                                         | <b>-348.879.375,71</b>               | <b>-4.252.654,76</b> | <b>2.001.497,06</b> | <b>-27.830.602,57</b>  | <b>-378.961.135,98</b>           | <b>183.407.640,81</b>      | <b>9.732.785,88</b>       | <b>-7.471,49</b>          | <b>-1.975.193,28</b>       |                        | <b>191.157.761,92</b>  | <b>-187.803.374,06</b>  | <b>-165.471.734,90</b>  |
| 2.1 aus Zuwendungen                                                         | -204.995.459,77                      | -246.134,59          | 53.273,56           | -27.429.272,07         | -232.617.592,87                  | 87.109.491,44              | 5.353.395,84              |                           | -41.710,49                 |                        | 92.421.176,79          | -140.196.416,08         | -117.885.968,33         |
| 2.2 aus Beiträgen u. ä. Entgelten                                           | -109.912.504,87                      | -1.047.725,44        | 1.948.223,50        | -1.171.505,23          | -110.183.512,04                  | 71.832.710,01              | 2.600.896,40              | -7.471,49                 | -1.933.482,79              |                        | 72.492.652,13          | -37.690.859,91          | -38.079.794,86          |
| 2.3 aus sonstigen Sachverhalten                                             | -33.971.411,07                       | -2.958.794,73        |                     | 770.174,73             | -36.160.031,07                   | 24.465.439,36              | 1.778.493,64              |                           |                            |                        | 26.243.933,00          | -9.916.098,07           | -9.505.971,71           |
| 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>-422.284.037,10</b>               | <b>-4.303.712,18</b> | <b>2.428.127,06</b> | <b>-28.032.788,64</b>  | <b>-452.192.410,86</b>           | <b>183.481.985,81</b>      | <b>9.732.785,88</b>       | <b>-7.471,49</b>          | <b>-1.975.193,28</b>       |                        | <b>191.232.106,92</b>  | <b>-260.960.303,94</b>  | <b>-238.802.051,29</b>  |



## Forderungsübersicht des Jahresabschlusses 2025

| 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>30.271.939,64</b>                | <b>-3.838.284,96</b>               | <b>15.417.035,53</b>                                             | <b>10.100,15</b> | <b>11.006.519,00</b> | <b>26.433.654,68</b>              |
| 1.1 Gebührenforderungen                                          | 1.266.243,37                        | 7.001,33                           | 1.272.651,67                                                     | 593,03           | 0,00                 | 1.273.244,70                      |
| 1.2 Beitragsforderungen                                          | 18.499,00                           | -462,48                            | 18.036,52                                                        | 0,00             | 0,00                 | 18.036,52                         |
| 1.3 Steuerforderungen                                            | 17.429.541,49                       | -3.569.415,48                      | 2.853.607,01                                                     | 0,00             | 11.006.519,00        | 13.860.126,01                     |
| 1.4 Forderungen aus Transferleistungen                           | 9.374.855,86                        | 1.134.698,98                       | 10.509.393,96                                                    | 160,88           | 0,00                 | 10.509.554,84                     |
| 1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                   | 2.182.799,92                        | -1.410.107,31                      | 763.346,37                                                       | 9.346,24         | 0,00                 | 772.692,61                        |
| <b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>                           | <b>14.794.691,90</b>                | <b>-5.933.178,00</b>               | <b>8.861.513,90</b>                                              | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>          | <b>8.861.513,90</b>               |
| 2.1 Forderungen gegenüber Sondervermögen                         | 12.328.724,72                       | -6.324.519,10                      | 6.004.205,62                                                     | 0,00             | 0,00                 | 6.004.205,62                      |
| 2.2 Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen                | 316.414,53                          | -173.406,96                        | 143.007,57                                                       | 0,00             | 0,00                 | 143.007,57                        |
| 2.3 Forderungen gegenüber Beteiligungen                          | 51.026,49                           | -5.642,50                          | 45.383,99                                                        | 0,00             | 0,00                 | 45.383,99                         |
| 2.4 Forderungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich         | 1.405.918,51                        | -107.384,60                        | 1.298.533,91                                                     | 0,00             | 0,00                 | 1.298.533,91                      |
| 2.5 Forderungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich     | 692.607,65                          | 677.775,16                         | 1.370.382,81                                                     | 0,00             | 0,00                 | 1.370.382,81                      |
| <b>3. Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b> | <b>17.602.512,49</b>                | <b>-12.228.165,02</b>              | <b>4.159.815,38</b>                                              | <b>0,00</b>      | <b>1.214.532,09</b>  | <b>5.374.347,47</b>               |
| <b>4. Summe aller Forderungen</b>                                | <b>62.669.144,03</b>                | <b>-21.999.627,98</b>              | <b>28.438.364,81</b>                                             | <b>10.100,15</b> | <b>12.221.051,09</b> | <b>40.669.516,05</b>              |

## Eigenkapitalübersicht des Jahresabschlusses 2025

| Eigenkapital                                                       | Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres |                       |                       |                       | Veränderungen im<br>Haushaltsjahr | Stand nach Ablauf<br>des Haushalts-<br>jahres |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                                                    | 2021                                  | 2022                  | 2023                  | 2024                  | +/-                               | 2025                                          |
|                                                                    | 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<br>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        | 236.559.488,45        | 260.850.132,56        | -116.131.908,46                   | 144.718.224,10                                |
| 4. Ergebnisvortrag                                                 | 0,00                                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                              | 0,00                                          |
| 5. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                               | 40.277.461,16                         | 25.144.740,09         | 24.290.644,11         | -116.131.908,46       | 12.680.273,44                     | -103.451.635,02                               |
| <b>6. Summe = Eigenkapital</b>                                     | <b>549.024.698,06</b>                 | <b>574.169.438,15</b> | <b>598.460.082,26</b> | <b>482.328.173,80</b> | <b>-103.451.635,02</b>            | <b>378.876.538,78</b>                         |

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

# I. Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses 2025 und Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 72 Abs. 2 GO

| Arten der<br>Verbindlichkeiten                                        | Stand zu<br>Beginn des<br>Haushalts-<br>jahres | Veränderung<br>im Haus-<br>haltsjahr<br>+/- | Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres<br>mit einer Restlaufzeit von |                      |                      | Stand am<br>Ende des<br>Haushalts-<br>jahres |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------------------|
|                                                                       |                                                |                                             | bis zu<br>1 Jahr                                                    | 1 bis 5<br>Jahren    | mehr als<br>5 Jahren |                                              |
|                                                                       | Euro                                           | Euro                                        | Euro                                                                | Euro                 | Euro                 | Euro                                         |
|                                                                       | 1                                              | 2                                           | 3                                                                   | 4                    | 5                    | 6                                            |
| <b>1. Anleihen</b> (Wertpapiersschulden)                              |                                                |                                             |                                                                     |                      |                      |                                              |
| <b>2. Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten</b>                  | <b>84.399.988,09</b>                           | <b>40.618.663,81</b>                        | <b>11.352.788,47</b>                                                | <b>45.164.885,63</b> | <b>68.500.977,80</b> | <b>125.018.651,90</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                                                  | 84.399.988,09                                  | 40.618.663,81                               | 11.352.788,47                                                       | 45.164.885,63        | 68.500.977,80        | 125.018.651,90                               |
| <i>davon endfällig:</i>                                               | <i>22.700.000,00</i>                           | <i>27.935.692,19</i>                        | <i>5.000.000,00</i>                                                 | <i>32.935.692,19</i> | <i>12.700.000,00</i> | <i>50.635.692,19</i>                         |
| <b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur<br/>Liquiditätssicherung</b> | <b>60.000.000,00</b>                           | <b>42.000.000,00</b>                        | <b>102.000.000,00</b>                                               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>102.000.000,00</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                                                  | 60.000.000,00                                  | 42.000.000,00                               | 102.000.000,00                                                      | 0,00                 | 0,00                 | 102.000.000,00                               |

| Arten der Verbindlichkeiten                                                                 | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | Veränderung im Haushaltsjahr +/- | Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von |                |                   | Stand am Ende des Haushaltsjahres |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-----------------------------------|
|                                                                                             | Euro                                | Euro                             | bis zu 1 Jahr                                                    | 1 bis 5 Jahren | mehr als 5 Jahren | Euro                              |
|                                                                                             | 1                                   | 2                                | 3                                                                | 4              | 5                 | 6                                 |
|                                                                                             |                                     |                                  |                                                                  |                |                   |                                   |
| <b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen</b>    | <b>107.929,89</b>                   | <b>-24.870,01</b>                |                                                                  |                |                   | <b>83.059,88</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                                                                      | 107.929,89                          | -24.870,01                       |                                                                  |                |                   | 83.059,88                         |
| 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                    | 0,00                                | 0,00                             |                                                                  |                |                   | 0,00                              |
| <b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>                                  | <b>15.153.360,22</b>                | <b>-1.067.851,48</b>             |                                                                  |                |                   | <b>14.085.508,74</b>              |
| 5.1 von Sondervermögen                                                                      | 1.494.635,82                        | 1.060.503,97                     |                                                                  |                |                   | 2.555.139,79                      |
| 5.2 von verbundenen Unternehmen                                                             | 1.040.655,46                        | -274.048,83                      |                                                                  |                |                   | 766.606,63                        |
| 5.3 von Beteiligungen                                                                       | 1.203.474,05                        | 258.186,58                       |                                                                  |                |                   | 1.461.660,63                      |
| 5.4 vom sonstigen öffentlichen Bereich                                                      | 648.040,96                          | 237.691,59                       |                                                                  |                |                   | 885.732,55                        |
| 5.5 vom sonstigen privaten Bereich                                                          | 10.766.553,93                       | -2.350.184,79                    |                                                                  |                |                   | 8.416.369,14                      |
| <b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>                                          | <b>5.574.407,15</b>                 | <b>1.776.517,59</b>              |                                                                  |                |                   | <b>7.350.924,74</b>               |
| 6.1 an öffentlichen Bereich                                                                 | 236.174,02                          | -109.456,67                      |                                                                  |                |                   | 126.717,35                        |
| 6.2 an privaten Bereich                                                                     | 5.338.233,13                        | 1.885.974,26                     |                                                                  |                |                   | 7.224.207,39                      |
| <b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>                                                        | <b>75.823.381,49</b>                | <b>-7.510.949,38</b>             |                                                                  |                |                   | <b>68.312.432,11</b>              |
| 7.1 aus noch nicht zweckgerecht verwendeten Zuwendungen sowie Beiträgen und ähnl. Entgelten | 70.751.613,81                       | -7.505.731,41                    |                                                                  |                |                   | 63.245.882,40                     |
| 7.2 gegenüber dem sonstigen öffentlichen und privaten Bereich                               | 5.071.767,68                        | -5.217,97                        |                                                                  |                |                   | 5.066.549,71                      |
| <b>8. Summe aller Verbindlichkeiten</b>                                                     | <b>241.059.066,84</b>               | <b>75.791.510,53</b>             |                                                                  |                |                   | <b>316.850.577,37</b>             |

| Arten der Verbindlichkeiten                                                                                                   | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | Veränderung im Haushaltsjahr +/- | Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von |                |                   | Stand am Ende des Haushaltsjahres |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-----------------------------------|
|                                                                                                                               |                                     |                                  | bis zu 1 Jahr                                                    | 1 bis 5 Jahren | mehr als 5 Jahren |                                   |
|                                                                                                                               | Euro                                | Euro                             | Euro                                                             | Euro           | Euro              | Euro                              |
|                                                                                                                               | 1                                   | 2                                | 3                                                                | 4              | 5                 | 6                                 |
| Nachrichtlich:                                                                                                                |                                     |                                  |                                                                  |                |                   |                                   |
| 1. Innere Darlehen von rechtlich unselbständigen Einrichtungen                                                                |                                     |                                  |                                                                  |                |                   |                                   |
| 2. Verbindlichkeiten der Sondervermögen mit Sonderrechnung sowie fiduziarischen Stiftungen                                    | 153.976.939,54                      | 2.019.056,26                     | 7.456.777,56                                                     | 25.430.361,56  | 123.108.856,68    | 155.995.995,80                    |
| 2.1.a aus Krediten des Entwässerungsbetriebes                                                                                 | 135.937.995,61                      | 705.434,42                       | 5.614.144,44                                                     | 17.631.485,18  | 113.397.800,41    | 136.643.430,03                    |
| 2.1.b aus Krediten des Eigenbetriebes Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung                                        | 10.564.214,00                       | 2.222.924,26                     | 1.414.705,12                                                     | 5.871.049,78   | 5.501.383,36      | 12.787.138,26                     |
| 2.1.c aus Krediten des Eigenbetriebes Erlanger Jobcenter                                                                      | 582.599,46                          | -511.446,35                      | 11.571,63                                                        | 59.581,48      | 0,00              | 71.153,11                         |
| 2.2 aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften des Eigenbetriebes Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung (aus ÖPP-Modell) | 6.892.130,47                        | -397.856,07                      | 416.356,37                                                       | 1.868.245,12   | 4.209.672,91      | 6.494.274,40                      |

**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<br>des Haushaltsjahres<br>2025 | Veränderung<br>im Haushaltsjahr<br>+/- | Stand am Ende des<br>Haushaltsjahres<br>2025 |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                         | Euro                                           | Euro                                   | Euro                                         |
|                                                                         | 1                                              | 2                                      | 3                                            |
| <b>1. Bürgschaften</b>                                                  | <b>31.350.695</b>                              | <b>-3.047.090</b>                      | <b>28.303.605</b>                            |
| 1.1 an Sondervermögen                                                   |                                                |                                        |                                              |
| 1.2 an verbundene Unternehmen                                           | 30.769.066                                     | -2.983.651                             | 27.785.415                                   |
| 1.3 an Beteiligungen                                                    |                                                |                                        |                                              |
| 1.4 an sonstigen öffentlichen Bereich                                   |                                                |                                        |                                              |
| 1.5 an sonstigen privaten Bereich                                       | 581.629                                        | -63.438                                | 518.190                                      |
| <b>2. Sonstige kreditähnliche Rechtsgeschäfte<br/>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<br/>§ 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 2025 veranschlagte<br>Verpflichtungsermächtigungen<br>Anpassung aufgrund Haushaltskonsolidierung (HKK) |            | Am Ende des Haushaltsjahres in Anspruch genommene<br>Verpflichtungsermächtigungen |                            |                             |                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------|
|                                                                                                                         |            | Gesamt                                                                            | davon                      |                             |                                                         |
|                                                                                                                         |            |                                                                                   | überplanmäßig<br>bewilligt | außerplanmäßig<br>bewilligt | im Rahmen der Deckungsfähigkeit in<br>Anspruch genommen |
| Euro                                                                                                                    |            | Euro                                                                              | Euro                       | Euro                        | Euro                                                    |
| 1                                                                                                                       |            | 2                                                                                 | 3                          | 4                           | 5                                                       |
| für das HH-Jahr 2026<br>(vor HKK 25.850.000)                                                                            | 26.000.000 | 4.527.000                                                                         | 0                          | 0                           | 0                                                       |
| für das HH-Jahr 2027<br>(vor HKK 17.756.000)                                                                            | 20.156.000 | 11.330.000                                                                        | 400.000 <sup>1)2)</sup>    | 0                           | 400.000 <sup>1)2)</sup>                                 |
| für das HH-Jahr 2028<br>(vor HKK 8.410.000)                                                                             | 8.410.000  | 1.608.128                                                                         | 0                          | 0                           | 0                                                       |
| gesamt:<br>(vor HKK 52.016.000)                                                                                         | 54.566.000 | 17.465.128                                                                        | 400.000 <sup>1)2)</sup>    | 0                           | 400.000 <sup>1)2)</sup>                                 |

<sup>1)</sup> Vor Haushaltskonsolidierung:

VE-Umschichtung Amt 24

in Höhe von 2.800.000 €

für

IP-Nr. 217F.401 "Emmy-Noether-Gymnasium, Planung An- und Umbau" (DK 24-SCHALLG)

von

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

gem. STR-Beschluss vom 24.07.2025 / Vorlagen-Nr. 242/356/2025)

freigegeben am 08.08.2025 (keine VE im Haushaltsplan 2025 für 2027 veranschlagt)

<sup>2)</sup> Nach Haushaltskonsolidierung:

Bei IP-Nr. 217F.401 für 2027 veranschlagte VE von 2.400.000 €

Überplanmäßige Freigabe in Höhe des Teilbetrages von 400.000 €

## Übersichten über die in das Nachjahr übertragenen Haushaltsermächtigungen

| Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 30.03.2026) |     |             |                                                    |        |                                                    |                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|----------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Teil-<br>haushalt/<br>Produkt-<br>gruppe                                                                                      | Nr. | Bezeichnung |                                                    | Konto  | Bezeichnung                                        | Übertrag auf neues<br>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. | 189.300,00                          |
|                                                                                                                               | 3   | 111.320A    | Erwerb bebauter Grundstücke                        | 031102 | Zugänge Grund und Boden von Wohnbauten             | 1.612.000,00                        |
|                                                                                                                               | 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  | 15.000,00                           |
|                                                                                                                               | 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 | 50.451,00                           |
|                                                                                                                               | 9   | 541.701     | Grunderwerb für Straßenbau                         | 041102 | Zugänge Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 65.896,00                           |
|                                                                                                                               | 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           | 20.000,00                           |
|                                                                                                                               | 12  | 573.K352    | Errichtung Infrastruktur Märkte                    | 072002 | Zugänge Technische Anlagen                         | 62.000,00                           |
|                                                                                                                               | 13  | 573.K356    | Errichtung Infrastruktur Vorortkriechweihen        | 048902 | Zugänge Betriebsvorrichtungen Straße, Wege, Plätze | 5.000,00                            |
|                                                                                                                               |     |             | <b>Summe:</b>                                      |        |                                                    | <b>2.400.483,00</b>                 |
| <b>Amt 24<br/>(GME)</b>                                                                                                       | 14  | 111.351L    | Möblierung mobile Arbeitswelten                    | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                        | 77.688,00                           |
|                                                                                                                               | 15  | 111.470     | Umbau/Sanierung Bogenpassage                       | 037202 | Zug.Geb,Aufb+Betr.v.sons.Dienst-,Gesch.-+Betr.geb. | 57.500,00                           |
|                                                                                                                               | 16  | 126.408     | FFW Dechsendorf, Erweiterung Fw-Gerätehaus         | 037202 | Zug.Geb,Aufb+Betr.v.sons.Dienst-,Gesch.-+Betr.geb. | 40.843,00                           |
|                                                                                                                               | 17  | 126.409     | Hauptfeuerwache, Neubau u Erweiter. gem Masterplan | 037202 | Zug.Geb,Aufb+Betr.v.sons.Dienst-,Gesch.-+Betr.geb. | 232.010,00                          |
|                                                                                                                               | 18  | 126.410     | Neubau Feuerwehrgerätehaus Bruck                   | 037202 | Zug.Geb,Aufb+Betr.v.sons.Dienst-,Gesch.-+Betr.geb. | 41.526,00                           |
|                                                                                                                               | 19  | 211I.401    | Loschge-Grundschule, Turnhalle Generalsanierung    | 033202 | Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen | 17.176,00                           |
|                                                                                                                               | 20  | 211J.574    | M-Poeschke-GS, ZGG Anbau Mensa u.Ganztagsbetreuung | 033202 | Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen | 1.113.395,00                        |
|                                                                                                                               | 21  | 211O.482    | GS Friedrich-Rückert-Schule,Erweiterung u. Anbau   | 033202 | Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen | 504.931,00                          |
|                                                                                                                               | 22  | 211P.400    | GS Mönauschule Büchenbach,Gen.San. u. Erweiterung  | 033202 | Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen | 38.637,00                           |
|                                                                                                                               | 23  | 217A.401    | Marie-Therese-Gymnasium, Generalsanierung          | 033202 | Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen | 469.768,00                          |
|                                                                                                                               | 24  | 217E.401    | Albert-Schweitzer-Gymnasium, Generalsanierung      | 033202 | Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen | 5.500,00                            |
|                                                                                                                               | 25  | 217F.401    | Emmy-Noether-Gym., Planung An-u. Umbau             | 033202 | Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen | 169.125,00                          |



# Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 30.03.2026)

| Teil-<br>haushalt/<br>Produkt-<br>gruppe | Nr. | Bezeichnung |                                                     | Konto  | Bezeichnung                                        | Übertrag auf neues<br>Haushaltsjahr |
|------------------------------------------|-----|-------------|-----------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|
|                                          |     |             |                                                     |        |                                                    | in Euro                             |
|                                          | 26  | 231A.401    | Berufsschule Generalsan. Werkstättentrakt           | 033202 | Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen | 3.006.019,00                        |
|                                          | 27  | 243.K420    | Photovoltaikanlagen an Erlanger Schulen             | 033202 | Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen | 56.005,00                           |
|                                          | 28  | 365B.412    | KiGa Sandbergstr. 6, Generalsanierung               | 032202 | Zug. Gebäude,Aufb.u.Betriebsvor.v.soz.Einrichtg.   | 20.053,00                           |
|                                          | 29  | 365B.414    | Neubau KiTa "Am Brucker Bahnhof"                    | 032202 | Zug. Gebäude,Aufb.u.Betriebsvor.v.soz.Einrichtg.   | 1.026.500,00                        |
|                                          | 30  | 365E.403    | Neubau Familienzentrum/Lernstuben Röthelheimpark    | 032202 | Zug. Gebäude,Aufb.u.Betriebsvor.v.soz.Einrichtg.   | 754.586,00                          |
|                                          | 31  | 365E.408    | Neubau, Spiel- u.Lernstuben Büchenbach Nord         | 032202 | Zug. Gebäude,Aufb.u.Betriebsvor.v.soz.Einrichtg.   | 2.116,00                            |
|                                          | 32  | 424F.400    | Vierfach-Sporthalle an der Hartmannstr.             | 035202 | Zugänge Gebäude,Aufb.u.Betriebsvorr.v.Sport-u.FZA  | 1.501.091,00                        |
|                                          | 33  | 538.401     | WC-Anlage Zollhaus, Ersatzbau                       | 049002 | Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 50.000,00                           |
|                                          | 34  | 546.410     | Fahrradabstellanlage Bahnhof                        | 049002 | Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 3.697,00                            |
|                                          | 35  | 561.400     | Errichtung Photovoltaikanlagen a.städt. Gebäuden    | 033202 | Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen | 63.349,00                           |
|                                          | 36  | 573.404     | KuBiC Frankenhof, Gastro und Herberge st-pfl.       | 032202 | Zug. Gebäude,Aufb.u.Betriebsvor.v.soz.Einrichtg.   | 98.876,00                           |
|                                          | 37  | 573.406     | Begegnungszentrum E-West, Bau                       | 032202 | Zug. Gebäude,Aufb.u.Betriebsvor.v.soz.Einrichtg.   | 2.202.341,00                        |
|                                          | 38  | 573.414     | Stadtteilhaus Eltersdorf                            | 032202 | Zug. Gebäude,Aufb.u.Betriebsvor.v.soz.Einrichtg.   | 162.550,00                          |
|                                          |     |             | <b>Summe:</b>                                       |        |                                                    | <b>11.715.282,00</b>                |
| <b>Amt 31</b>                            | 39  | 552.510     | Hochwasserschutz Schwabach - Kostenbeteiligung      | 017102 | Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwendungen - Land          | 149.073,00                          |
|                                          | 40  | 552.520     | Stahlrohrschaner.Steinforstgraben unter fisk.Fläche | 042002 | Zugänge Brücken+Tunnel u.sons.ingenieurtechn.Anl.  | 50.000,00                           |
|                                          |     |             | <b>Summe:</b>                                       |        |                                                    | <b>199.073,00</b>                   |
| <b>Amt 34</b>                            | 41  | 553.353     | Fahrzeuge und Geräte (Friedhöfe)                    | 073002 | Zugänge Fahrzeuge                                  | 58.020,00                           |
|                                          | 42  | 553.K355    | Anschaffung von Bestattungszubehör                  | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                        | 13.300,00                           |
|                                          |     |             | <b>Summe:</b>                                       |        |                                                    | <b>71.320,00</b>                    |
| <b>Amt 37</b>                            | 43  | 126.351     | Fahrzeuge, Maschinen u.Geräte                       | 073002 | Zugänge Fahrzeuge                                  | 46.000,00                           |
|                                          |     |             | <b>Summe:</b>                                       |        |                                                    | <b>46.000,00</b>                    |
| <b>Amt 40</b>                            | 44  | 210.K351    | Einrichtungsgegenstände Allg. Schulverwaltung       | 082202 | Zugänge Geschäftsausstattung                       | 3.164,00                            |
|                                          | 45  | 211.351     | Schuleinrichtung (Grundschulen allgemein)           | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                        | 73.150,00                           |
|                                          | 46  | 211.400     | Grundschulen, Aufwertung Schulhöfe                  | 033202 | Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen | 40.700,00                           |
|                                          | 47  | 211I.351    | Loschge-Grundschule, Ausstattung Sporthalle         | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                        | 1.973,00                            |
|                                          | 48  | 211K.451    | Grundschule Pestalozzi, Pausenhofneugestaltung      | 033202 | Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen | 211.173,00                          |
|                                          | 49  | 211O.351    | GS F.Rückert-Schule, Einrichtung Ganztagsbetreuung  | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                        | 25.351,00                           |
|                                          | 50  | 212A.404    | MS Eichendorff, Pausenhofneugestaltung              | 033202 | Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen | 800,00                              |
|                                          | 51  | 212B.K351   | Schuleinrichtung, MS Ernst-Penzoldt                 | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                        | 3.290,00                            |
|                                          | 52  | 212C.K351   | Schuleinrichtung, MS H.-Hedenus                     | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                        | 2.977,00                            |

**Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 30.03.2026)**

| Teil-<br>haushalt/<br>Produkt-<br>gruppe | Nr. | Bezeichnung |                                                     | Konto  | Bezeichnung                                      | Übertrag auf neues<br>Haushaltsjahr |
|------------------------------------------|-----|-------------|-----------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------|-------------------------------------|
|                                          |     |             |                                                     |        |                                                  | in Euro                             |
|                                          | 53  | 217B.K351   | Schuleinrichtung (CEG)                              | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 5.000,00                            |
|                                          | 54  | 217E.K351   | Schuleinrichtungsgegenstände ASG                    | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 420,00                              |
|                                          | 55  | 217E.K355   | Lehr- und Lernmittel ASG                            | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 1.364,00                            |
|                                          | 56  | 231A.351    | Berufsschule Schuleinrichtungsgegenstände           | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 482.990,00                          |
|                                          | 57  | 231A.355    | Berufsschule Lehr- und Lernmittel                   | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 7.344,00                            |
|                                          | 58  | 231B.K351   | Städt.WirtschaftsS., Schuleinrichtungsgegenstände   | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 15.221,00                           |
|                                          | 59  | 231C.K355   | Lehr- und Lernmittel (FS f. Techniker)              | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 1.200,00                            |
|                                          |     |             | <b>Summe:</b>                                       |        |                                                  | <b>876.117,00</b>                   |
| <b>Amt 41</b>                            | 60  | 366C.352    | Einrichtung Frankenhof (nicht wirtschaftl.Bereich)  | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 1.914.850,00                        |
|                                          | 61  | 366E.355    | Spielgeräte (Generalsan. v Spielplätze)             | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 65.000,00                           |
|                                          | 62  | 573.352     | Begegnungszentrum E-West, Einrichtung               | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 640.670,00                          |
|                                          |     |             | <b>Summe:</b>                                       |        |                                                  | <b>2.620.520,00</b>                 |
| <b>Amt 42</b>                            | 63  | 272.354     | Einrichtung u.Ausstattung, Bibliothek Büchenbach    | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 421.846,00                          |
|                                          |     |             | <b>Summe:</b>                                       |        |                                                  | <b>421.846,00</b>                   |
| <b>Amt 43</b>                            | 64  | 271.K351    | Einrichtungsgegenstände (VHS)                       | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 259.827,00                          |
|                                          | 65  | 271.K352    | Lehrmittel                                          | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 12.781,00                           |
|                                          |     |             | <b>Summe:</b>                                       |        |                                                  | <b>272.608,00</b>                   |
| <b>Amt 45</b>                            | 66  | 251A.K350   | Einrichtungsgegenstände, Ausstattungsgegenst.       | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 5.000,00                            |
|                                          |     |             | <b>Summe:</b>                                       |        |                                                  | <b>5.000,00</b>                     |
| <b>Amt 47</b>                            | 67  | 263.K451    | Einrichtung-, Ausstattungsgegenst.(Sing-u.M.schule) | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 17.356,00                           |
|                                          | 68  | 273.K451    | Einrichtung, Geräte,FZ, JugendkunstS, KiKulturbüro  | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 2.316,00                            |
|                                          |     |             | <b>Summe:</b>                                       |        |                                                  | <b>19.672,00</b>                    |
| <b>Amt 51</b>                            | 69  | 365B.352    | Spielgeräte (KiGa allgemein)                        | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 11.559,00                           |
|                                          | 70  | 365B.359    | KiGa im BBGZ, Röthelheimpark, Einrichtung           | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 15.000,00                           |
|                                          | 71  | 365B.360    | KiGa Isarstr., Einrichtung                          | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 22.039,00                           |
|                                          | 72  | 365D.880    | Zuschüsse Kitaerichtungen (fr.Träger)               | 017802 | Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend an übrige Bereiche | 830.756,00                          |
|                                          | 73  | 365E.352    | Lernstuben Im Röthelheimpark, Einrichtung           | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 41.000,00                           |
|                                          | 74  | 365E.361    | Einrichtung, Spiel- u. Lernstuben Rathenau.         | 082102 | Zugänge Betriebsausstattung                      | 30.000,00                           |
|                                          |     |             | <b>Summe:</b>                                       |        |                                                  | <b>950.354,00</b>                   |

# Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 30.03.2026)

| Teil-<br>haushalt/<br>Produkt-<br>gruppe | Nr. | Bezeichnung |                                                    | Konto  | Bezeichnung                                        | Übertrag auf neues<br>Haushaltsjahr |
|------------------------------------------|-----|-------------|----------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|
|                                          |     |             |                                                    |        |                                                    | in Euro                             |
|                                          |     |             |                                                    |        |                                                    |                                     |
| <b>Amt 52</b>                            | 75  | 421.891     | Baukostenzuschuss FSV Bruck                        | 017802 | Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend an übrige Bereiche   | 1.448.825,00                        |
|                                          | 76  | 421.K881    | Förderung energetische Sanierung des Sportbereichs | 017802 | Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend an übrige Bereiche   | 31.505,00                           |
|                                          |     |             | <b>Summe:</b>                                      |        |                                                    | <b>1.480.330,00</b>                 |
|                                          |     |             |                                                    |        |                                                    |                                     |
| <b>Amt 61</b>                            | 77  | 511.600A    | Vorbereitende Maßnahmen E-West II                  | 031102 | Zugänge Grund und Boden von Wohnbauten             | 51.000,00                           |
|                                          | 78  | 511.604     | Vorbereitende Maßnahmen Soz. Stadt-Büchenbach Nord | 034202 | Zugänge Gebäude,Aufb.u.Betriebsvorr.v.Kulturanl.   | 57.573,00                           |
|                                          | 79  | 511.880     | Baukostenzuschüsse zu Sanmaß Soziale Stadt         | 017802 | Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend an übrige Bereiche   | 20.200,00                           |
|                                          | 80  | 546.401     | Stadtentwicklungsprojekt Regnitzstadt              | 049002 | Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 70.000,00                           |
|                                          | 81  | 547.870     | Maßnahmen zur Stärkung des Umweltverbundes         | 017502 | Zugä. Immat VG aus gel. Zuwend - verb. Unternehmen | 265.500,00                          |
|                                          |     |             | <b>Summe:</b>                                      |        |                                                    | <b>464.273,00</b>                   |
|                                          |     |             |                                                    |        |                                                    |                                     |
| <b>Amt 66</b>                            | 82  | 541.142     | Kreuzung Gebbertstr./Hofmannstr.                   | 048002 | Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze           | 5.400,00                            |
|                                          | 83  | 541.356     | Baukostenzuschuss BAB A3, 6-streifiger Ausbau      | 017102 | Zugä. Immat VG a.gel.Zuwendungen - Land            | 520.000,00                          |
|                                          | 84  | 541.419     | Ausbau/Umbau Schellingstr.                         | 048002 | Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze           | 4.000,00                            |
|                                          | 85  | 541.423     | BP 460 Häusling Nord, KB Straßenentwässerung       | 048002 | Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze           | 120.000,00                          |
|                                          | 86  | 541.540     | Erschließungsstr. BBGZ Hartmannstr.                | 048002 | Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze           | 39.394,00                           |
|                                          | 87  | 541.6001    | Straßenbeleuchtung, Erneuerung und Verbesserung    | 048702 | Zugänge Straßenbeleuchtung                         | 110.000,00                          |
|                                          | 88  | 541.602     | Straßenbeleuchtung, Neuerstellung                  | 048702 | Zugänge Straßenbeleuchtung                         | 67.000,00                           |
|                                          | 89  | 541.604     | Sonderprogr.Ersatzneubau v.Beleuchtungsanlagen     | 048702 | Zugänge Straßenbeleuchtung                         | 534.998,00                          |
|                                          | 90  | 541.6101    | Bushaltestellen (Barrierefreiheit)                 | 048002 | Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze           | 175.958,00                          |
|                                          | 91  | 541.800     | ICE-Trasse Baukostenzuschüsse                      | 017702 | Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend a.priv.Unternehmen   | 1.693.901,00                        |
|                                          | 92  | 541.803     | Sanierungsprogramm Brücken                         | 042002 | Zugänge Brücken+Tunnel u.sons.ingenieurtechn.Anl.  | 428.057,00                          |
|                                          | 93  | 541.810     | Sanierung Überbau Dechsendorfer Damm               | 042002 | Zugänge Brücken+Tunnel u.sons.ingenieurtechn.Anl.  | 46.936,00                           |
|                                          | 94  | 541.820     | StUB-Kostenbeteiligung für eigene Maßnahmen        | 017502 | Zugä. Immat VG aus gel. Zuwend - verb. Unternehmen | 525.000,00                          |
|                                          | 95  | 541.829A    | Unterführung Bhf Bruck, Baumaßnahme Stadtanteil    | 042002 | Zugänge Brücken+Tunnel u.sons.ingenieurtechn.Anl.  | 400.000,00                          |
|                                          | 96  | 541.837     | Geh-/Radweg Häusling - Haundorf                    | 048002 | Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze           | 36.789,00                           |
|                                          | 97  | 541.8412    | Gehwegsanierungen, Erneuerungen                    | 048002 | Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze           | 35.000,00                           |
|                                          | 98  | 541.860     | Westausgang Bergkirchweih                          | 048002 | Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze           | 224.715,00                          |
|                                          | 99  | 541.861     | Brucker Radweg, Umverlegung, Baukosten             | 048002 | Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze           | 151.329,00                          |
|                                          | 100 | 541.862     | Radschnellweg Erlangen-Herzogenaurach              | 048002 | Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze           | 384.654,00                          |
|                                          | 101 | 541.864     | Radschnellweg Erlangen-Nürnberg                    | 048002 | Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze           | 485.895,00                          |
|                                          | 102 | 541.904     | Umbau überalterter Lichtsignalanlagen              | 048502 | Zugänge Verkehrslenkungsanlagen                    | 101.000,00                          |
|                                          | 103 | 541.K351    | Einrichtungsgegenstände, Geräte u. GWG             | 082202 | Zugänge Geschäftsausstattung                       | 12.000,00                           |
|                                          | 104 | 541.K359    | Stadtmöblierung                                    | 048902 | Zugänge Betriebsvorrichtungen Straße, Wege, Plätze | 10.000,00                           |

**Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 30.03.2026)**

| Teil-<br>haushalt/<br>Produkt-<br>gruppe | Nr. | Bezeichnung |                                                   | Konto  | Bezeichnung                                        | Übertrag auf neues<br>Haushaltsjahr |
|------------------------------------------|-----|-------------|---------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|
|                                          |     |             |                                                   |        |                                                    | in Euro                             |
|                                          | 105 | 541S.12     | Paulistr., Westseite Ausbau                       | 048002 | Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze           | 3.400,00                            |
|                                          | 106 | 541S.22     | Westliche Stadtmauerstr., Umgestaltung            | 048002 | Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze           | 4.500,00                            |
|                                          | 107 | 541S.25     | Housing Area, Straßenumgestaltung                 | 048002 | Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze           | 398.000,00                          |
|                                          | 108 | 541S.60     | Zollhausplatz/Luitpoldstr., Umgestaltung          | 048002 | Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze           | 47.000,00                           |
|                                          | 109 | 546.402     | Ebenerdige Parkfläche, ehem. Parkhaus             | 049002 | Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 30.000,00                           |
|                                          | 110 | 546.405     | Parkplatz Naturbadstr.                            | 049002 | Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 20.000,00                           |
|                                          | 111 | 546.K351    | Parkscheinautomaten mit Beschilderung             | 072002 | Zugänge Technische Anlagen                         | 1.000,00                            |
|                                          | 112 | 548.401     | Gleisanlagen                                      | 051102 | Zugänge Bauten auf fremdem Grund und Boden         | 1.436.430,00                        |
|                                          |     |             | <b>Summe:</b>                                     |        |                                                    | <b>8.052.356,00</b>                 |
| <b>Ref. VI/PET</b>                       | 113 | 561.884     | Zuschüsse für Anschaffung privater Lasten-e-bikes | 017802 | Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend an übrige Bereiche   | 1.690,00                            |
|                                          |     |             | <b>Summe:</b>                                     |        |                                                    | <b>1.690,00</b>                     |
| <b>EB 77</b>                             | 114 | 551.500     | Baumpflanzungen, Entsiegelungsmaßnahmen           | 021202 | Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünfl. | 97.350,00                           |
|                                          | 115 | 551.550     | Baumersatz- u. Neupflanzungen, Berggelände        | 021202 | Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünfl. | 1.100,00                            |
|                                          | 116 | 551.611     | Grünanlagen BP 409                                | 021202 | Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünfl. | 3.000,00                            |
|                                          | 117 | 551.612     | Grünanlagen E-West II                             | 021202 | Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünfl. | 191.310,00                          |
|                                          | 118 | 551.644     | Grünanlage Dorfplatz Steudach                     | 021202 | Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünfl. | 5.500,00                            |
|                                          | 119 | 551.K588    | Aufbauten an Grünanlagen                          | 021202 | Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünfl. | 12.648,00                           |
|                                          |     |             | <b>Summe:</b>                                     |        |                                                    | <b>310.908,00</b>                   |

**Gesamtübertrag:**

**29.913.832,00**

|                                          | <b>Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Einzahlungen<br/>(Übertragung von Kreditermächtigungen, Stand 28.04.2026)</b> |          |                                              |        |                                   |                                     |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------|--------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Teil-<br>haushalt/<br>Produkt-<br>gruppe | Nr.                                                                                                                                       | Konto    | Bezeichnung                                  | Konto  | Bezeichnung                       | Übertrag auf neues<br>Haushaltsjahr |
|                                          |                                                                                                                                           |          |                                              |        |                                   | in Euro                             |
|                                          |                                                                                                                                           |          |                                              |        |                                   |                                     |
| <b>Amt 20</b>                            | 1                                                                                                                                         | 612.778E | Kreditaufnahme von privaten Kreditinstituten | 321732 | Zugänge Laufzeit 5 Jahre und mehr | 30.919.820,00                       |
|                                          |                                                                                                                                           |          |                                              |        |                                   |                                     |
|                                          |                                                                                                                                           |          |                                              |        |                                   |                                     |
| <b>Gesamtübertrag:</b>                   |                                                                                                                                           |          |                                              |        |                                   | <b>30.919.820,00</b>                |

**Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Aufwendungen (Stand 22.04.2026)**

| Teil-<br>haushalt/<br>Produkt-<br>gruppe | Nr. | Konto  | Kostenstelle | Kostenträger | Bezeichnung                             | Übertrag auf neues<br>Haushaltsjahr |
|------------------------------------------|-----|--------|--------------|--------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|
|                                          |     |        |              |              |                                         | in Euro                             |
|                                          |     |        |              |              |                                         |                                     |
| <b>Amt 24</b>                            | 1   | 521112 | 929980       | 11170010     | Unterhalt der eigenen baulichen Anlagen | 1.000.000,00                        |
|                                          |     |        |              |              |                                         |                                     |
| <b>Gesamtübertrag:</b>                   |     |        |              |              |                                         | <b>1.000.000,00</b>                 |

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

1. Im Finanzhaushalt werden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 29.913.832 Euro übertragen. Zur Finanzierung wird die bestehende Kreditgenehmigung der Regierung von Mittelfranken vom 20. Mai 2025 teilweise verwendet und eine neue Genehmigung zur Aufnahme von Krediten beantragt. Aus dem Vorjahr stehen 30.919.820 € an Kreditermächtigung zur Verfügung.
2. Im Ergebnishaushalt werden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 1.000.000 € übertragen.
3. Kreditermächtigungen werden in Höhe von 30.919.820 € übertragen.

## Rückstellungsübersicht zum 31.12.2025

| 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                                                                            | 299.937.612,00                | 311.163.270,00                        | 21.003.952,00                    | 332.167.222,00                        |
| 1.2 Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen                                                                      | 2.667.249,73                  | 2.654.300,16                          | 94.224,69                        | 2.748.524,85                          |
| <b>2. Umweltrückstellungen</b>                                                                                            | 87.802,60                     | 46.274,21                             | -46.274,21                       | 0,00                                  |
| <b>3. Instandhaltungsrückstellungen</b>                                                                                   | 2.241.701,00                  | 1.155.974,00                          | 172.714,00                       | 1.328.688,00                          |
| <b>4. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen</b>                                 | 903.504,00                    | 911.804,00                            | -907.904,00                      | 3.900,00                              |
| <b>5. Rückstellungen f.droh.Verpfl.a.Bürgschaften, Gewährverträgen und anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren</b> | 3.346.822,84                  | 3.203.117,00                          | 1.770.222,00                     | 4.973.339,00                          |
| <b>6. Sonstige Rückstellungen</b>                                                                                         | 27.606.008,27                 | 22.342.232,14                         | -308.814,84                      | 22.033.417,30                         |
| <b>7. Summe aller Rückstellungen</b>                                                                                      | <b>336.790.700,44</b>         | <b>341.476.971,51</b>                 | <b>21.778.119,64</b>             | <b>363.255.091,15</b>                 |

## Übersicht der unbefristeten Niederschlagungen

| Haushaltsjahr      | Anzahl<br>Niederschlagungen | Summe Niederschlagungen<br>(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               | 28                          | 28.988,12                                   | 675,00             |
| 2020               | 96                          | 92.730,57                                   | 31.922,94          |
| 2021               | 307                         | 173.469,41                                  | 17.229,04          |
| 2022               | 370                         | 354.296,69                                  | 21.477,69          |
| 2023               | 367                         | 142.989,02                                  | 8.787,23           |
| 2024               | 639                         | 225.293,31                                  | 15.891,71          |
| 2025               | 535                         | 621.305,18                                  | 4.413,40           |
| <b>Gesamtsumme</b> | <b>2.610</b>                | <b>1.961.602,86</b>                         | <b>127.360,45</b>  |



## Übersicht der nachträglich vorgenommenen Umgliederungen zwischen Forderungsarten zum 31.12.2025

| 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 Verwarngelder                       | 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    | 404,73     |
| 4.       | Gebühren und Verpflegung Kita, Hort etc.                   | privatrechtliche Forderungen                         | 171011    | Gebührenforderungen                                                             | 161011    | 50,00      |
| 5.       | Rückforderungen SGBII                                      | privatrechtliche Forderungen                         | 171011    | Forderungen aus Transferleistungen                                              | 164011    | 6.998,92   |
| 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    | 342,00     |

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 2025

| Bank                         | Konto-Nr.     | Bestand am<br>31.12.2025 | Verwendung                               | Weiteres Vorgehen |
|------------------------------|---------------|--------------------------|------------------------------------------|-------------------|
|                              |               | Euro                     |                                          |                   |
| Sparkasse Erlangen           | 1061115634    | 4.500,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Sparkasse Erlangen           | 3060463189    | 3.500,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Sparkasse Erlangen           | 3060486063    | 3.500,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Sparkasse Erlangen           | 3060533899    | 2.500,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Sparkasse Erlangen           | 3060541939    | 2.500,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Sparkasse Erlangen           | 3060551998    | 3.500,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Sparkasse Erlangen           | 3060559598    | 4.500,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Sparkasse Erlangen           | 3060572441    | 4.500,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Sparkasse Erlangen           | 3060600258    | 4.500,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Sparkasse Erlangen           | 3060610891    | 4.500,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Sparkasse Erlangen           | 3060620795    | 4.500,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Sparkasse Erlangen           | 3060638488    | 4.500,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Sparda-Bank                  | 123599817     | 2.500,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Deutsche Bank                | 771321701     | 7.000,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Deutsche Bank                | 226/125012501 | 3.500,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Deutsche Bank                | 226/74531860  | 9.000,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Deutsche Bank                | 226/773519460 | 4.500,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Deutsche Bank                | 226/778903560 | 3.500,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Deutsche Bank                | 710/684613361 | 7.000,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Dt. Apotheker und Ärzte-Bank | 133850960     | 4.500,00                 | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| Targobank                    | 5270825046    | 18.000,00                | Sparbuch - Kaution ausländische Besucher | in Verwahrung     |
| <b>Gesamtsumme:</b>          |               | <b>106.500,00</b>        |                                          |                   |

## Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2025

### Vermächtnis Babette Zielbauer

Stadt Erlangen

| Nr.    | Position                                            | HH-Jahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro | Nr.    | Position                                              | HH-Jahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro |
|--------|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 000001 | AKTIVA                                              |                 |                 | 000001 | PASSIVA                                               |                 |                 |
| 000011 | A. Anlagevermögen                                   |                 |                 | 000011 | A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)                   |                 |                 |
| 100000 | I. Immaterielle<br>Vermögensgegenstände             |                 |                 | 100000 | I. Grundstockvermögen                                 |                 |                 |
| 200000 | II. Sachanlagen                                     |                 |                 | 100010 | 1. Grundstockvermögen nach<br>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<br>(Sachanlagen)          |                 |                 |
| 200300 | 3. Kunstgegenstände                                 |                 |                 | 100120 | 2b) Umschichtungsrücklage<br>(Finanzanlagen)          | 2.928,83        | 2.550,12        |
| 200400 | 4. Bewegliches Vermögen                             |                 |                 | 100200 | 3. Aufstockungen (aus Mitteln der<br>freien Rücklage) |                 |                 |
| 300000 | III. Finanzanlagen                                  |                 |                 | 100300 | 4. Zustiftungen                                       |                 |                 |
| 300100 | 4. Ausleihungen                                     |                 |                 | 100400 | 5. Vermögenszuführung                                 |                 |                 |
| 300200 | 5. Wertpapiere des Anlagevermögens                  |                 | 14.700,00       | 199999 | Summe Grundstockvermögen                              | 883.066,67      | 882.687,96      |
| 399999 | Summe Anlagevermögen                                | 880.137,85      | 894.837,85      | 200000 | II. Ergebnismrücklagen                                |                 |                 |
| 400000 | B. Umlaufvermögen                                   |                 |                 | 200100 | 1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)                | 984.794,11      | 959.144,75      |
| 400500 | I. Forderungen                                      |                 |                 | 200200 | 2. Wiederbeschaffungsrücklage                         |                 |                 |
| 500000 | II. Liquide Mittel                                  |                 |                 | 200400 | 3. Zweckrücklagen                                     |                 |                 |
| 500100 | 1. Geldanlagen                                      | 987.844,03      | 960.188,32      | 300100 | III. Ergebnisvortrag                                  |                 |                 |
| 500200 | 2. Transit Geldanlagen                              | 53.433,04       | 12.399,21       | 400100 | IV. Jahresüberschuss/<br>Jahresfehlbetrag             | 33.753,95       | 25.649,36       |
| 599999 | Summe Umlaufvermögen                                | 1.041.277,07    | 972.587,53      | 499999 | Summe Eigenkapital<br>(Stiftungsvermögen)             | 1.901.614,73    | 1.867.482,07    |
| 600000 | C. Aktive Rechnungsabgrenzung                       | 345,84          | 401,15          | 500000 | B. Sonstige Rückstellungen bei<br>Stiftungen          |                 |                 |
| 700000 | D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter<br>Fehlbetrag |                 |                 | 500100 | I. Steuerrückstellungen                               |                 |                 |
|        |                                                     |                 |                 | 500200 | II. Mittelverwendungsrückstellung                     | 20.146,03       |                 |
|        |                                                     |                 |                 | 500300 | III. Drohverlustrückstellung                          |                 |                 |
|        |                                                     |                 |                 | 500500 | C. Verbindlichkeiten                                  |                 | 344,46          |
| 799999 | Summe Aktiva (Bilanzsumme)                          | 1.921.760,76    | 1.867.826,53    | 599999 | Summe Passiva (Bilanzsumme)                           | 1.921.760,76    | 1.867.826,53    |

## Jahresabschluss 2025

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

Stadt Erlangen

| Nr.       | Bezeichnung                                    | Spalte 1<br>Ergebnis 2024 | Spalte 2<br>Ansatz 2025 | Spalte 2a<br>HH-Reste | Spalte 2b<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a | Spalte 3<br>Ergebnis 2025 | Spalte 4<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>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           | 78.134,03                 | 78.100,00               |                       | 78.100,00                                  | 86.412,12                 | 8.312,12                                                     |
| 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>86.412,12</b>          | <b>8.312,12</b>                                              |
| 11        | - Personalaufwendungen                         |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                      |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| 13        | - Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen           | -344,46                   | -400,00                 |                       | -400,00                                    | -344,46                   | 55,54                                                        |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                    |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| 15        | - Transferaufwendungen                         | -41.002,47                | -60.600,00              |                       | -60.600,00                                 | -47.646,03                | 12.953,97                                                    |
| 16        | - Sonstige ordentl. Aufwendungen               | -58,75                    |                         |                       |                                            | -72,27                    | -72,27                                                       |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>-41.405,68</b>         | <b>-61.000,00</b>       |                       | <b>-61.000,00</b>                          | <b>-48.062,76</b>         | <b>12.937,24</b>                                             |
| <b>S3</b> | <b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>36.728,35</b>          | <b>17.100,00</b>        |                       | <b>17.100,00</b>                           | <b>38.349,36</b>          | <b>21.249,36</b>                                             |
| 17        | + Finanzerträge                                | 15.298,96                 | 21.400,00               |                       | 21.400,00                                  | 18.188,56                 | -3.211,44                                                    |
| 18        | - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen         |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| <b>S4</b> | <b>= Finanzergebnis</b>                        | <b>15.298,96</b>          | <b>21.400,00</b>        |                       | <b>21.400,00</b>                           | <b>18.188,56</b>          | <b>-3.211,44</b>                                             |
| <b>S5</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                   | <b>52.027,31</b>          | <b>38.500,00</b>        |                       | <b>38.500,00</b>                           | <b>56.537,92</b>          | <b>18.037,92</b>                                             |
| 19        | + außerordentliche Erträge                     |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| 20        | - außerordentliche Aufwendungen                |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| <b>S6</b> | <b>= Außerordentliches Ergebnis</b>            |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| <b>S7</b> | <b>Jahresergebnis</b>                          | <b>52.027,31</b>          | <b>38.500,00</b>        |                       | <b>38.500,00</b>                           | <b>56.537,92</b>          | <b>18.037,92</b>                                             |
| 21        | + Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen     |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| 22        | - Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen      | -26.377,95                | -10.000,00              |                       | -10.000,00                                 | -22.783,97                | -12.783,97                                                   |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis</b>                              | <b>25.649,36</b>          | <b>28.500,00</b>        |                       | <b>28.500,00</b>                           | <b>33.753,95</b>          | <b>5.253,95</b>                                              |
|           | Gesamterträge ohne Pos. 21                     | 93.432,99                 | 99.500,00               |                       | 99.500,00                                  | 104.600,68                | 5.100,68                                                     |
|           | Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22                | -41.405,68                | -61.000,00              |                       | -61.000,00                                 | -48.062,76                | 12.937,24                                                    |
| 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 2025

Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik  
Vermächtnis Babette Zielbauer

Stadt Erlangen

| Nr.        | Bezeichnung                                        | Spalte 1<br>Ergebnis 2024<br><br>Euro | Spalte 2<br>Ansatz 2025<br><br>Euro | Spalte 2a<br>HH-Reste<br><br>Euro | Spalte 2b<br>Fortg. Ansatz<br>= Spalte 2+2a<br><br>Euro | Spalte 3<br>Ergebnis 2025<br><br>Euro | Spalte 4<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>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                                               | 86.412,12                             | 8.312,12                                                     |
| 6          | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen             |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 7          | + Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit        |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen           | 18.015,20                             | 21.400,00                           |                                   | 21.400,00                                               | 18.188,56                             | -3.211,44                                                    |
| <b>S1</b>  | <b>= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            | <b>96.149,23</b>                      | <b>99.500,00</b>                    |                                   | <b>99.500,00</b>                                        | <b>104.600,68</b>                     | <b>5.100,68</b>                                              |
| 9          | - Personalauszahlungen                             |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                          |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen        | -229,64                               | -400,00                             |                                   | -400,00                                                 | -688,92                               | -288,92                                                      |
| 12         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen           |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 13         | - Transferauszahlungen                             | -55.771,20                            | -60.600,00                          |                                   | -60.600,00                                              | -27.500,00                            | 33.100,00                                                    |
| 14         | - Sonstige Auszahlungen                            | -3,40                                 |                                     |                                   |                                                         | -16,96                                | -16,96                                                       |
| <b>S2</b>  | <b>= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            | <b>-56.004,24</b>                     | <b>-61.000,00</b>                   |                                   | <b>-61.000,00</b>                                       | <b>-28.205,88</b>                     | <b>32.794,12</b>                                             |
| <b>S3</b>  | <b>= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            | <b>40.144,99</b>                      | <b>38.500,00</b>                    |                                   | <b>38.500,00</b>                                        | <b>76.394,80</b>                      | <b>37.894,80</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.           | 590.653,83                            |                                     |                                   |                                                         | 502.688,54                            | 502.688,54                                                   |
| 19         | + Sonstige Investitionseinzahlungen                |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>590.653,83</b>                     |                                     |                                   |                                                         | <b>502.688,54</b>                     | <b>502.688,54</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          | -586.061,59                           |                                     |                                   |                                                         | -515.265,54                           | -515.265,54                                                  |
| 24         | - Ausz. von Investitionszuschüssen                 |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 25         | - Sonstige Investitionsauszahlungen                |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>-586.061,59</b>                    |                                     |                                   |                                                         | <b>-515.265,54</b>                    | <b>-515.265,54</b>                                           |
| <b>S6</b>  | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>4.592,24</b>                       |                                     |                                   |                                                         | <b>-12.577,00</b>                     | <b>-12.577,00</b>                                            |
| <b>S7</b>  | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag</b> | <b>44.737,23</b>                      | <b>38.500,00</b>                    |                                   | <b>38.500,00</b>                                        | <b>63.817,80</b>                      | <b>25.317,80</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>44.737,23</b>                      | <b>38.500,00</b>                    |                                   | <b>38.500,00</b>                                        | <b>63.817,80</b>                      | <b>25.317,80</b>                                             |

Anlagenübersicht zum 31.12.2025

Vermächtnis Babette Zielbauer

| Beschreibung                                         | Anschaffungs-<br>kosten 31.12.24 | *Zugang in<br>Periode | Abgang in<br>Periode | Umbuchung in<br>Periode | *Zuschreib. in<br>Periode | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.25 | Kumulierte AfA<br>31.12.24 | *AfA in Periode | Abgang AfA in<br>Periode | Umbuchung AfA<br>in Periode | Kumulierte AfA<br>31.12.25 | Buchwert<br>31.12.24 | Buchwert<br>31.12.25 |
|------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Grund und Boden von nicht rechtsf.<br>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.<br>Stiftungen (AV) | 14.700,00                        | 0,00                  | -14.700,00           | 0,00                    | 0,00                      | 0,00                                | 0,00                       | 0,00            | 0,00                     | 0,00                        | 0,00                       | 14.700,00            | 0,00                 |
| Gesamtsummen                                         | 894.837,85                       | 0,00                  | -14.700,00           | 0,00                    | 0,00                      | 880.137,85                          | 0,00                       | 0,00            | 0,00                     | 0,00                        | 0,00                       | 894.837,85           | 880.137,85           |

## Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2025

### Auguste - Killinger'sche Waisenstiftung

Stadt Erlangen

| Nr.    | Position                                            | HH-Jahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro | Nr.    | Position                                              | HH-Jahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro |
|--------|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 000001 | AKTIVA                                              |                 |                 | 000001 | PASSIVA                                               |                 |                 |
| 000011 | A. Anlagevermögen                                   |                 |                 | 000011 | A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)                   |                 |                 |
| 100000 | I. Immaterielle<br>Vermögensgegenstände             |                 |                 | 100000 | I. Grundstockvermögen                                 |                 |                 |
| 200000 | II. Sachanlagen                                     |                 |                 | 100010 | 1. Grundstockvermögen nach<br>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<br>(Sachanlagen)          | 468.461,98      | 468.461,98      |
| 200300 | 3. Kunstgegenstände                                 | 6.386,53        | 6.386,53        | 100120 | 2b) Umschichtungsrücklage<br>(Finanzanlagen)          |                 |                 |
| 200400 | 4. Bewegliches Vermögen                             |                 |                 | 100200 | 3. Aufstockungen (aus Mitteln der<br>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. Ergebnismrücklagen                                |                 |                 |
| 400000 | B. Umlaufvermögen                                   |                 |                 | 200100 | 1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)                | 217.952,55      | 212.555,11      |
| 400500 | I. Forderungen                                      |                 |                 | 200200 | 2. Wiederbeschaffungsrücklage                         |                 |                 |
| 500000 | I. Liquide Mittel                                   |                 |                 | 200400 | 3. Zweckrücklagen                                     |                 |                 |
| 500100 | 1. Geldanlagen                                      | 302.283,62      | 291.255,66      | 300100 | III. Ergebnisvortrag                                  |                 |                 |
| 500200 | 2. Transit Geldanlagen                              | 11.552,33       | 10.955,96       | 400100 | IV. Jahresüberschuss/<br>Jahresfehlbetrag             | 6.444,10        | 5.397,44        |
| 599999 | Summe Umlaufvermögen                                | 313.835,95      | 302.211,62      | 499999 | Summe Eigenkapital<br>(Stiftungsvermögen)             | 774.126,68      | 767.682,58      |
| 600000 | C. Aktive Rechnungsabgrenzung                       | 2.333,30        | 2.566,63        | 500000 | B. Sonstige Rückstellungen bei<br>Stiftungen          |                 |                 |
| 700000 | D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter<br>Fehlbetrag |                 |                 | 500100 | I. Steuerrückstellungen                               |                 |                 |
|        |                                                     |                 |                 | 500200 | II. Mittelverwendungsrückstellung                     | 12.896,87       | 7.444,28        |
|        |                                                     |                 |                 | 500300 | III. Drohverlustrückstellung                          |                 |                 |
|        |                                                     |                 |                 | 500500 | C. Verbindlichkeiten                                  |                 | 505,69          |
| 799999 | Summe Aktiva (Bilanzsumme)                          | 787.023,55      | 775.632,55      | 599999 | Summe Passiva (Bilanzsumme)                           | 787.023,55      | 775.632,55      |

## Jahresabschluss 2025

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

Stadt Erlangen

| Nr.       | Bezeichnung                                    | Spalte 1<br>Ergebnis 2024<br><br>Euro | Spalte 2<br>Ansatz 2025<br><br>Euro | Spalte 2a<br>HH-Reste<br><br>Euro | Spalte 2b<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>Euro | Spalte 3<br>Ergebnis 2025<br><br>Euro | Spalte 4<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>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           | 11.347,41                             | 11.300,00                           |                                   | 11.300,00                                              | 14.615,71                             | 3.315,71                                                     |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen              |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 8         | + Sonstige ordentliche Erträge                 |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 9         | + Aktivierte Eigenleistungen                   |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                      |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge</b>                   | <b>11.347,41</b>                      | <b>11.300,00</b>                    |                                   | <b>11.300,00</b>                                       | <b>14.615,71</b>                      | <b>3.315,71</b>                                              |
| 11        | - Personalaufwendungen                         |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                      |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 13        | - Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen           | -502,29                               | -500,00                             |                                   | -500,00                                                | -502,29                               | -2,29                                                        |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                    |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 15        | - Transferaufwendungen                         | -10.059,25                            | -9.600,00                           |                                   | -9.600,00                                              | -12.152,59                            | -2.552,59                                                    |
| 16        | - Sonstige ordentl. Aufwendungen               | -240,65                               |                                     |                                   |                                                        | -248,33                               | -248,33                                                      |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>-10.802,19</b>                     | <b>-10.100,00</b>                   |                                   | <b>-10.100,00</b>                                      | <b>-12.903,21</b>                     | <b>-2.803,21</b>                                             |
| <b>S3</b> | <b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>545,22</b>                         | <b>1.200,00</b>                     |                                   | <b>1.200,00</b>                                        | <b>1.712,50</b>                       | <b>512,50</b>                                                |
| 17        | + Finanzerträge                                | 6.652,18                              | 6.600,00                            |                                   | 6.600,00                                               | 6.881,30                              | 281,30                                                       |
| 18        | - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen         |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| <b>S4</b> | <b>= Finanzergebnis</b>                        | <b>6.652,18</b>                       | <b>6.600,00</b>                     |                                   | <b>6.600,00</b>                                        | <b>6.881,30</b>                       | <b>281,30</b>                                                |
| <b>S5</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                   | <b>7.197,40</b>                       | <b>7.800,00</b>                     |                                   | <b>7.800,00</b>                                        | <b>8.593,80</b>                       | <b>793,80</b>                                                |
| 19        | + außerordentliche Erträge                     |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 20        | - außerordentliche Aufwendungen                |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| <b>S6</b> | <b>= Außerordentliches Ergebnis</b>            |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| <b>S7</b> | <b>Jahresergebnis</b>                          | <b>7.197,40</b>                       | <b>7.800,00</b>                     |                                   | <b>7.800,00</b>                                        | <b>8.593,80</b>                       | <b>793,80</b>                                                |
| 21        | + Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen     |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 22        | - Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen      | -1.799,96                             | -1.800,00                           |                                   | -1.800,00                                              | -2.149,70                             | -349,70                                                      |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis</b>                              | <b>5.397,44</b>                       | <b>6.000,00</b>                     |                                   | <b>6.000,00</b>                                        | <b>6.444,10</b>                       | <b>444,10</b>                                                |
|           | Gesamterträge ohne Pos. 21                     | 17.999,59                             | 17.900,00                           |                                   | 17.900,00                                              | 21.497,01                             | 3.597,01                                                     |
|           | Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22                | -10.802,19                            | -10.100,00                          |                                   | -10.100,00                                             | -12.903,21                            | -2.803,21                                                    |
| 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 2025

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

Stadt Erlangen

| Nr.        | Bezeichnung                                        | Spalte 1<br>Ergebnis 2024<br><br>Euro | Spalte 2<br>Ansatz 2025<br><br>Euro | Spalte 2a<br>HH-Reste<br><br>Euro | Spalte 2b<br>Fortg. Ansatz<br>= Spalte 2+2a<br><br>Euro | Spalte 3<br>Ergebnis 2025<br><br>Euro | Spalte 4<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>Euro |
|------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                       |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                   |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 3          | + Sonstige Transfereinzahlungen                    |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 4          | + Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte             |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 5          | + Privatrechtliche Leistungsentgelte               | 11.347,41                             | 11.300,00                           |                                   | 11.300,00                                               | 14.615,71                             | 3.315,71                                                     |
| 6          | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen             |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 7          | + Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit        |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen           | 6.652,18                              | 6.600,00                            |                                   | 6.600,00                                                | 6.881,30                              | 281,30                                                       |
| <b>S1</b>  | <b>= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            | <b>17.999,59</b>                      | <b>17.900,00</b>                    |                                   | <b>17.900,00</b>                                        | <b>21.497,01</b>                      | <b>3.597,01</b>                                              |
| 9          | - Personalauszahlungen                             |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                          |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen        | -334,87                               | -500,00                             |                                   | -500,00                                                 | -1.004,58                             | -504,58                                                      |
| 12         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen           |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 13         | - Transferauszahlungen                             | -3.680,00                             | -9.600,00                           |                                   | -9.600,00                                               | -6.700,00                             | 2.900,00                                                     |
| 14         | - Sonstige Auszahlungen                            | -6,92                                 |                                     |                                   |                                                         | -18,40                                | -18,40                                                       |
| <b>S2</b>  | <b>= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            | <b>-4.021,79</b>                      | <b>-10.100,00</b>                   |                                   | <b>-10.100,00</b>                                       | <b>-7.722,98</b>                      | <b>2.377,02</b>                                              |
| <b>S3</b>  | <b>= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            | <b>13.977,80</b>                      | <b>7.800,00</b>                     |                                   | <b>7.800,00</b>                                         | <b>13.774,03</b>                      | <b>5.974,03</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.           | 122.278,84                            |                                     |                                   |                                                         | 60.077,06                             | 60.077,06                                                    |
| 19         | + Sonstige Investitionseinzahlungen                |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>122.278,84</b>                     |                                     |                                   |                                                         | <b>60.077,06</b>                      | <b>60.077,06</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          | -126.774,95                           |                                     |                                   |                                                         | -71.105,02                            | -71.105,02                                                   |
| 24         | - Ausz. von Investitionszuschüssen                 |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 25         | - Sonstige Investitionsauszahlungen                |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>-126.774,95</b>                    |                                     |                                   |                                                         | <b>-71.105,02</b>                     | <b>-71.105,02</b>                                            |
| <b>S6</b>  | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>-4.496,11</b>                      |                                     |                                   |                                                         | <b>-11.027,96</b>                     | <b>-11.027,96</b>                                            |
| <b>S7</b>  | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag</b> | <b>9.481,69</b>                       | <b>7.800,00</b>                     |                                   | <b>7.800,00</b>                                         | <b>2.746,07</b>                       | <b>-5.053,93</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>9.481,69</b>                       | <b>7.800,00</b>                     |                                   | <b>7.800,00</b>                                         | <b>2.746,07</b>                       | <b>-5.053,93</b>                                             |

## Anlagenübersicht zum 31.12.2025

### Auguste-Killinger'sche Waisenstiftung

| Beschreibung                                      | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.24 | *Zugang in<br>Periode | Abgang in<br>Periode | Umbuchung in<br>Periode | *Zuschreib. in<br>Periode | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.25 | Kumulierte AfA<br>31.12.24 | *AfA in Periode | Abgang AfA in<br>Periode | Umbuchung AfA<br>in Periode | Kumulierte AfA<br>31.12.25 | Buchwert<br>31.12.24 | Buchwert<br>31.12.25 |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Grund und Boden von nicht rechtsf.<br>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.<br>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             |
| Gesamtsummen                                      | 470.854,30                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 470.854,30                          | 0,00                       | 0,00            | 0,00                     | 0,00                        | 0,00                       | 470.854,30           | 470.854,30           |

## Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2025

| Josefine-Riha-Stiftung |                                                     |                 |                 |        |                                                       |                 |                 |
|------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Stadt Erlangen         |                                                     |                 |                 |        |                                                       |                 |                 |
| Nr.                    | Position                                            | HH-Jahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro | Nr.    | Position                                              | HH-Jahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro |
| 000001                 | AKTIVA                                              |                 |                 | 000001 | PASSIVA                                               |                 |                 |
| 000011                 | A. Anlagevermögen                                   |                 |                 | 000011 | A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)                   |                 |                 |
| 100000                 | I. Immaterielle<br>Vermögensgegenstände             |                 |                 | 100000 | I. Grundstockvermögen                                 |                 |                 |
| 200000                 | II. Sachanlagen                                     |                 |                 | 100010 | 1. Grundstockvermögen nach<br>Stiftungssatzung        | 254.914,12      | 254.914,12      |
| 200100                 | 1. Grund und Boden                                  |                 |                 | 100100 | 2. Vermögensumschichtungen                            |                 |                 |
| 200200                 | 2. Gebäude                                          |                 |                 | 100110 | 2a) Vermögensumschichtungen<br>(Sachanlagen)          |                 |                 |
| 200300                 | 3. Kunstgegenstände                                 |                 |                 | 100120 | 2b) Umschichtungsrücklage<br>(Finanzanlagen)          | 2.109,58        | 997,08          |
| 200400                 | 4. Bewegliches Vermögen                             |                 |                 | 100200 | 3. Aufstockungen (aus Mitteln der<br>freien Rücklage) |                 |                 |
| 300000                 | III. Finanzanlagen                                  |                 |                 | 100300 | 4. Zustiftungen                                       |                 |                 |
| 300100                 | 4. Ausleihungen                                     |                 |                 | 100400 | 5. Vermögenszuführung                                 |                 |                 |
| 300200                 | 5. Wertpapiere des Anlagevermögens                  | 895,08          | 22.391,08       | 199999 | Summe Grundstockvermögen                              | 257.023,70      | 255.911,20      |
| 399999                 | Summe Anlagevermögen                                | 895,08          | 22.391,08       | 200000 | II. Ergebnismrücklagen                                |                 |                 |
| 400000                 | B. Umlaufvermögen                                   |                 |                 | 200100 | 1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)                | 39.042,67       | 36.916,40       |
| 400500                 | I. Forderungen                                      | 514,58          |                 | 200200 | 2. Wiederbeschaffungsrücklage                         |                 |                 |
| 500000                 | II. Liquide Mittel                                  |                 |                 | 200400 | 3. Zweckrücklagen                                     |                 |                 |
| 500100                 | 1. Geldanlagen                                      | 300.371,56      | 272.354,60      | 300100 | III. Ergebnisvortrag                                  |                 |                 |
| 500200                 | 2. Transit Geldanlagen                              | 6.225,91        | 6.061,55        | 400100 | IV. Jahresüberschuss/<br>Jahresfehlbetrag             | 3.187,04        | 2.126,27        |
| 599999                 | Summe Umlaufvermögen                                | 307.112,05      | 278.416,15      | 499999 | Summe Eigenkapital<br>(Stiftungsvermögen)             | 299.253,41      | 294.953,87      |
| 600000                 | C. Aktive Rechnungsabgrenzung                       | 235,00          | 266,00          | 500000 | B. Sonstige Rückstellungen bei<br>Stiftungen          |                 |                 |
| 700000                 | D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter<br>Fehlbetrag |                 |                 | 500100 | I. Steuerrückstellungen                               |                 |                 |
|                        |                                                     |                 |                 | 500200 | II. Mittelverwendungsrückstellung                     | 8.948,93        | 5.862,60        |
|                        |                                                     |                 |                 | 500300 | III. Drohverlustrückstellung                          |                 |                 |
|                        |                                                     |                 |                 | 500500 | C. Verbindlichkeiten                                  | 39,79           | 256,76          |
| 799999                 | Summe Aktiva (Bilanzsumme)                          | 308.242,13      | 301.073,23      | 599999 | Summe Passiva (Bilanzsumme)                           | 308.242,13      | 301.073,23      |

## Jahresabschluss 2025

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

Stadt Erlangen

| Nr.       | Bezeichnung                                    | Spalte 1<br>Ergebnis 2024 | Spalte 2<br>Ansatz 2025 | Spalte 2a<br>HH-Reste | Spalte 2b<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a | Spalte 3<br>Ergebnis 2025 | Spalte 4<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>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           |                           |                         |                       |                                            | 3.574,99                  | 3.574,99                                                     |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen              |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| 8         | + Sonstige ordentliche Erträge                 |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| 9         | + Aktivierte Eigenleistungen                   |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                      |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge</b>                   |                           |                         |                       |                                            | <b>3.574,99</b>           | <b>3.574,99</b>                                              |
| 11        | - Personalaufwendungen                         |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                      |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| 13        | - Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen           | -287,76                   | -300,00                 |                       | -300,00                                    | -287,76                   | 12,24                                                        |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                    |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| 15        | - Transferaufwendungen                         | -3.964,77                 | -4.200,00               |                       | -4.200,00                                  | -6.086,33                 | -1.886,33                                                    |
| 16        | - Sonstige ordentl. Aufwendungen               | -31,26                    |                         |                       |                                            | -87,18                    | -87,18                                                       |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>-4.283,79</b>          | <b>-4.500,00</b>        |                       | <b>-4.500,00</b>                           | <b>-6.461,27</b>          | <b>-1.961,27</b>                                             |
| <b>S3</b> | <b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>-4.283,79</b>          | <b>-4.500,00</b>        |                       | <b>-4.500,00</b>                           | <b>-2.886,28</b>          | <b>1.613,72</b>                                              |
| 17        | + Finanzerträge                                | 7.122,29                  | 7.600,00                |                       | 7.600,00                                   | 7.145,35                  | -454,65                                                      |
| 18        | - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen         |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| <b>S4</b> | <b>= Finanzergebnis</b>                        | <b>7.122,29</b>           | <b>7.600,00</b>         |                       | <b>7.600,00</b>                            | <b>7.145,35</b>           | <b>-454,65</b>                                               |
| <b>S5</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                   | <b>2.838,50</b>           | <b>3.100,00</b>         |                       | <b>3.100,00</b>                            | <b>4.259,07</b>           | <b>1.159,07</b>                                              |
| 19        | + außerordentliche Erträge                     |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| 20        | - außerordentliche Aufwendungen                |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| <b>S6</b> | <b>= Außerordentliches Ergebnis</b>            |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| <b>S7</b> | <b>Jahresergebnis</b>                          | <b>2.838,50</b>           | <b>3.100,00</b>         |                       | <b>3.100,00</b>                            | <b>4.259,07</b>           | <b>1.159,07</b>                                              |
| 21        | + Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen     |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| 22        | - Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen      | -712,23                   | -800,00                 |                       | -800,00                                    | -1.072,03                 | -272,03                                                      |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis</b>                              | <b>2.126,27</b>           | <b>2.300,00</b>         |                       | <b>2.300,00</b>                            | <b>3.187,04</b>           | <b>887,04</b>                                                |
|           | Gesamterträge ohne Pos. 21                     | 7.122,29                  | 7.600,00                |                       | 7.600,00                                   | 10.720,34                 | 3.120,34                                                     |
|           | Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22                | -4.283,79                 | -4.500,00               |                       | -4.500,00                                  | -6.461,27                 | -1.961,27                                                    |
| 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 2025

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

Stadt Erlangen

| Nr.        | Bezeichnung                                        | Spalte 1<br>Ergebnis 2024<br><br>Euro | Spalte 2<br>Ansatz 2025<br><br>Euro | Spalte 2a<br>HH-Reste<br><br>Euro | Spalte 2b<br>Fortg. Ansatz<br>= Spalte 2+2a<br><br>Euro | Spalte 3<br>Ergebnis 2025<br><br>Euro | Spalte 4<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>Euro |
|------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                       |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                   |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 3          | + Sonstige Transfereinzahlungen                    |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 4          | + Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte             |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 5          | + Privatrechtliche Leistungsentgelte               |                                       |                                     |                                   |                                                         | 3.574,99                              | 3.574,99                                                     |
| 6          | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen             |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 7          | + Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit        |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen           | 7.122,29                              | 7.600,00                            |                                   | 7.600,00                                                | 6.630,77                              | -969,23                                                      |
| <b>S1</b>  | <b>= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            | <b>7.122,29</b>                       | <b>7.600,00</b>                     |                                   | <b>7.600,00</b>                                         | <b>10.205,76</b>                      | <b>2.605,76</b>                                              |
| 9          | - Personalauszahlungen                             |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                          |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen        | -171,18                               | -300,00                             |                                   | -300,00                                                 | -513,52                               | -213,52                                                      |
| 12         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen           |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 13         | - Transferauszahlungen                             |                                       | -4.200,00                           |                                   | -4.200,00                                               | -3.000,00                             | 1.200,00                                                     |
| 14         | - Sonstige Auszahlungen                            | -31,26                                |                                     |                                   |                                                         | -47,39                                | -47,39                                                       |
| <b>S2</b>  | <b>= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            | <b>-202,44</b>                        | <b>-4.500,00</b>                    |                                   | <b>-4.500,00</b>                                        | <b>-3.560,91</b>                      | <b>939,09</b>                                                |
| <b>S3</b>  | <b>= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            | <b>6.919,85</b>                       | <b>3.100,00</b>                     |                                   | <b>3.100,00</b>                                         | <b>6.644,85</b>                       | <b>3.544,85</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.           | 87.795,28                             |                                     |                                   |                                                         | 119.676,68                            | 119.676,68                                                   |
| 19         | + Sonstige Investitionseinzahlungen                |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>87.795,28</b>                      |                                     |                                   |                                                         | <b>119.676,68</b>                     | <b>119.676,68</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          | -88.490,23                            |                                     |                                   |                                                         | -125.085,14                           | -125.085,14                                                  |
| 24         | - Ausz. von Investitionszuschüssen                 |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 25         | - Sonstige Investitionsauszahlungen                |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>-88.490,23</b>                     |                                     |                                   |                                                         | <b>-125.085,14</b>                    | <b>-125.085,14</b>                                           |
| <b>S6</b>  | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>-694,95</b>                        |                                     |                                   |                                                         | <b>-5.408,46</b>                      | <b>-5.408,46</b>                                             |
| <b>S7</b>  | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag</b> | <b>6.224,90</b>                       | <b>3.100,00</b>                     |                                   | <b>3.100,00</b>                                         | <b>1.236,39</b>                       | <b>-1.863,61</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>6.224,90</b>                       | <b>3.100,00</b>                     |                                   | <b>3.100,00</b>                                         | <b>1.236,39</b>                       | <b>-1.863,61</b>                                             |

## Anlagenübersicht zum 31.12.2025

## Josefine-Riha-Stiftung

|                                                      | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.24 | *Zugang in<br>Periode | Abgang in<br>Periode | Umbuchung in<br>Periode | *Zuschreib. in<br>Periode | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.25 | Kumulierte AfA<br>31.12.24 | *AfA in Periode | Abgang AfA in<br>Periode | Umbuchung AfA<br>in Periode | Kumulierte AfA<br>31.12.25 | Buchwert<br>31.12.24 | Buchwert<br>31.12.25 |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Kapitalanlagen von nicht<br>rechtsf. Stiftungen (AV) | 22.391,08                           | 0,00                  | -21.496,00           | 0,00                    | 0,00                      | 895,08                              | 0,00                       | 0,00            | 0,00                     | 0,00                        | 0,00                       | 22.391,08            | 895,08               |
| Gesamtsummen                                         | 22.391,08                           | 0,00                  | -21.496,00           | 0,00                    | 0,00                      | 895,08                              | 0,00                       | 0,00            | 0,00                     | 0,00                        | 0,00                       | 22.391,08            | 895,08               |

## Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2025

| Krumbeck-Stiftung |                                                  |                 |                 |        |                                                    |                 |                 |
|-------------------|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Stadt Erlangen    |                                                  |                 |                 |        |                                                    |                 |                 |
| Nr.               | Position                                         | HH-Jahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro | Nr.    | Position                                           | HH-Jahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro |
| 000001            | AKTIVA                                           |                 |                 | 000001 | PASSIVA                                            |                 |                 |
| 000011            | A. Anlagevermögen                                |                 |                 | 000011 | A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)                |                 |                 |
| 100000            | I. Immaterielle Vermögensgegenstände             | 157.123,43      | 161.332,09      | 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)          | -133.274,28     | -129.065,62     |
| 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                           | 497.211,38      | 501.420,04      |
| 399999            | Summe Anlagevermögen                             | 450.502,71      | 454.711,37      | 200000 | II. Ergebnismrücklagen                             |                 |                 |
| 400000            | B. Umlaufvermögen                                |                 |                 | 200100 | 1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)             | 129.535,28      | 118.014,46      |
| 400500            | I. Forderungen                                   | 472,10          |                 | 200200 | 2. Wiederbeschaffungsrücklage                      |                 |                 |
| 500000            | II. Liquide Mittel                               |                 |                 | 200400 | 3. Zweckrücklagen                                  |                 |                 |
| 500100            | 1. Geldanlagen                                   | 173.274,69      | 161.979,86      | 300100 | III. Ergebnisvortrag                               |                 |                 |
| 500200            | 2. Transit Geldanlagen                           | 13.808,28       | 11.179,75       | 400100 | IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag             | 9.847,75        | 7.312,16        |
| 599999            | Summe Umlaufvermögen                             | 187.555,07      | 173.159,61      | 499999 | Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)             | 636.594,41      | 626.746,66      |
| 600000            | C. Aktive Rechnungsabgrenzung                    |                 |                 | 500000 | B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen          |                 |                 |
| 700000            | D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag |                 |                 | 500100 | I. Steuerrückstellungen                            |                 |                 |
|                   |                                                  |                 |                 | 500200 | II. Mittelverwendungsrückstellung                  | 1.098,87        | 1.124,32        |
|                   |                                                  |                 |                 | 500300 | III. Drohverlustrückstellung                       |                 |                 |
|                   |                                                  |                 |                 | 500500 | C. Verbindlichkeiten                               | 364,50          |                 |
| 799999            | Summe Aktiva (Bilanzsumme)                       | 638.057,78      | 627.870,98      | 599999 | Summe Passiva (Bilanzsumme)                        | 638.057,78      | 627.870,98      |

## Jahresabschluss 2025

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

Stadt Erlangen

| Nr.       | Bezeichnung                                    | Spalte 1<br>Ergebnis 2024 | Spalte 2<br>Ansatz 2025 | Spalte 2a<br>HH-Reste | Spalte 2b<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a | Spalte 3<br>Ergebnis 2025 | Spalte 4<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>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                 | 33.000,00               |                       | 33.000,00                                  | 34.591,67                 | 1.591,67                                                     |
| 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>33.000,00</b>        |                       | <b>33.000,00</b>                           | <b>34.591,67</b>          | <b>1.591,67</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                         | -14.624,32                | -24.300,00              |                       | -24.300,00                                 | -19.695,51                | 4.604,49                                                     |
| 16        | - Sonstige ordentl. Aufwendungen               | -0,85                     |                         |                       |                                            | -15,00                    | -15,00                                                       |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>-18.833,83</b>         | <b>-28.500,00</b>       |                       | <b>-28.500,00</b>                          | <b>-23.919,17</b>         | <b>4.580,83</b>                                              |
| <b>S3</b> | <b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>8.476,86</b>           | <b>4.500,00</b>         |                       | <b>4.500,00</b>                            | <b>10.672,50</b>          | <b>6.172,50</b>                                              |
| 17        | + Finanzerträge                                | 1.740,41                  | 2.400,00                |                       | 2.400,00                                   | 2.927,13                  | 527,13                                                       |
| 18        | - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen         |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| <b>S4</b> | <b>= Finanzergebnis</b>                        | <b>1.740,41</b>           | <b>2.400,00</b>         |                       | <b>2.400,00</b>                            | <b>2.927,13</b>           | <b>527,13</b>                                                |
| <b>S5</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                   | <b>10.217,27</b>          | <b>6.900,00</b>         |                       | <b>6.900,00</b>                            | <b>13.599,63</b>          | <b>6.699,63</b>                                              |
| 19        | + außerordentliche Erträge                     |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| 20        | - außerordentliche Aufwendungen                |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| <b>S6</b> | <b>= Außerordentliches Ergebnis</b>            |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| <b>S7</b> | <b>Jahresergebnis</b>                          | <b>10.217,27</b>          | <b>6.900,00</b>         |                       | <b>6.900,00</b>                            | <b>13.599,63</b>          | <b>6.699,63</b>                                              |
| 21        | + Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen     |                           |                         |                       |                                            |                           |                                                              |
| 22        | - Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen      | -2.905,11                 | -3.600,00               |                       | -3.600,00                                  | -3.751,88                 | -151,88                                                      |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis</b>                              | <b>7.312,16</b>           | <b>3.300,00</b>         |                       | <b>3.300,00</b>                            | <b>9.847,75</b>           | <b>6.547,75</b>                                              |
|           | Gesamterträge ohne Pos. 21                     | 29.051,10                 | 35.400,00               |                       | 35.400,00                                  | 37.518,80                 | 2.118,80                                                     |
|           | Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22                | -18.833,83                | -28.500,00              |                       | -28.500,00                                 | -23.919,17                | 4.580,83                                                     |
| 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 2025

Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik  
Krumbeck-Stiftung

Stadt Erlangen

| Nr.        | Bezeichnung                                        | Spalte 1<br>Ergebnis 2024<br><br>Euro | Spalte 2<br>Ansatz 2025<br><br>Euro | Spalte 2a<br>HH-Reste<br><br>Euro | Spalte 2b<br>Fortg. Ansatz<br>= Spalte 2+2a<br><br>Euro | Spalte 3<br>Ergebnis 2025<br><br>Euro | Spalte 4<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>Euro |
|------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                       |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                   |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 3          | + Sonstige Transfereinzahlungen                    |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 4          | + Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte             |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 5          | + Privatrechtliche Leistungsentgelte               | 27.310,69                             | 33.000,00                           |                                   | 33.000,00                                               | 34.591,67                             | 1.591,67                                                     |
| 6          | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen             |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 7          | + Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit        |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen           | 1.740,41                              | 2.400,00                            |                                   | 2.400,00                                                | 2.455,03                              | 55,03                                                        |
| <b>S1</b>  | <b>= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            | <b>29.051,10</b>                      | <b>35.400,00</b>                    |                                   | <b>35.400,00</b>                                        | <b>37.046,70</b>                      | <b>1.646,70</b>                                              |
| 9          | - Personalauszahlungen                             |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                          |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen        |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 12         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen           |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 13         | - Transferauszahlungen                             | -13.500,00                            | -24.300,00                          |                                   | -24.300,00                                              | -19.356,46                            | 4.943,54                                                     |
| 14         | - Sonstige Auszahlungen                            | -0,85                                 |                                     |                                   |                                                         | -15,00                                | -15,00                                                       |
| <b>S2</b>  | <b>= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            | <b>-13.500,85</b>                     | <b>-24.300,00</b>                   |                                   | <b>-24.300,00</b>                                       | <b>-19.371,46</b>                     | <b>4.928,54</b>                                              |
| <b>S3</b>  | <b>= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            | <b>15.550,25</b>                      | <b>11.100,00</b>                    |                                   | <b>11.100,00</b>                                        | <b>17.675,24</b>                      | <b>6.575,24</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.           | 80.104,30                             |                                     |                                   |                                                         | 82.619,18                             | 82.619,18                                                    |
| 19         | + Sonstige Investitionseinzahlungen                |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>80.104,30</b>                      |                                     |                                   |                                                         | <b>82.619,18</b>                      | <b>82.619,18</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          | -92.482,11                            |                                     |                                   |                                                         | -93.914,01                            | -93.914,01                                                   |
| 24         | - Ausz. von Investitionszuschüssen                 |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| 25         | - Sonstige Investitionsauszahlungen                |                                       |                                     |                                   |                                                         |                                       |                                                              |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>-92.482,11</b>                     |                                     |                                   |                                                         | <b>-93.914,01</b>                     | <b>-93.914,01</b>                                            |
| <b>S6</b>  | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>-12.377,81</b>                     |                                     |                                   |                                                         | <b>-11.294,83</b>                     | <b>-11.294,83</b>                                            |
| <b>S7</b>  | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag</b> | <b>3.172,44</b>                       | <b>11.100,00</b>                    |                                   | <b>11.100,00</b>                                        | <b>6.380,41</b>                       | <b>-4.719,59</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>3.172,44</b>                       | <b>11.100,00</b>                    |                                   | <b>11.100,00</b>                                        | <b>6.380,41</b>                       | <b>-4.719,59</b>                                             |

## Anlagenübersicht zum 31.12.2025

## Krumbeck-Stiftung

| Beschreibung                                                       | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.24 | *Zugang in<br>Periode | Abgang in<br>Periode | Umbuchung in<br>Periode | *Zuschreib. in<br>Periode | Anschaffungs-<br>kosten<br>31.12.25 | Kumulierte AfA<br>31.12.24 | *AfA in Periode | Abgang AfA in<br>Periode | Umbuchung AfA<br>in Periode | Kumulierte AfA<br>31.12.25 | Buchwert<br>31.12.24 | Buchwert<br>31.12.25 |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Immaterielle<br>Vermögensgegenst. von<br>nicht rechtsf. Stiftungen | 228.670,67                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 228.670,67                          | -67.338,58                 | -4.208,66       | 0,00                     | 0,00                        | -71.547,24                 | 161.332,09           | 157.123,43           |
| Grund und Boden von nicht<br>rechtsf. Stiftungen                   | 293.379,28                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 293.379,28                          | 0,00                       | 0,00            | 0,00                     | 0,00                        | 0,00                       | 293.379,28           | 293.379,28           |
| Gesamtsummen                                                       | 522.049,95                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                      | 522.049,95                          | -67.338,58                 | -4.208,66       | 0,00                     | 0,00                        | -71.547,24                 | 454.711,37           | 450.502,71           |

## Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2025

| Seltner-Stiftung |                                                  |                 |                 |        |                                                    |                 |                 |
|------------------|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Stadt Erlangen   |                                                  |                 |                 |        |                                                    |                 |                 |
| Nr.              | Position                                         | HH-Jahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro | Nr.    | Position                                           | HH-Jahr<br>Euro | Vorjahr<br>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. Ergebnismrücklagen                             |                 |                 |
| 400000           | B. Umlaufvermögen                                |                 |                 | 200100 | 1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)             | 22.712,06       | 22.396,53       |
| 400500           | I. Forderungen                                   | 324,94          |                 | 200200 | 2. Wiederbeschaffungsrücklage                      |                 |                 |
| 500000           | I. Liquide Mittel                                |                 |                 | 200400 | 3. Zweckrücklagen                                  | 1.037,89        | 626,85          |
| 500100           | 1. Geldanlagen                                   | 80.507,02       | 80.687,47       | 300100 | III. Ergebnisvortrag                               |                 |                 |
| 500200           | 2. Transit Geldanlagen                           | 1.093,21        |                 | 400100 | IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag             | 1.562,89        | 726,57          |
| 599999           | Summe Umlaufvermögen                             | 81.925,17       | 80.687,47       | 499999 | Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)             | 114.104,17      | 112.541,28      |
| 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          |
| 799999           | Summe Aktiva (Bilanzsumme)                       | 114.104,17      | 112.866,47      | 599999 | Summe Passiva (Bilanzsumme)                        | 114.104,17      | 112.866,47      |

## Jahresabschluss 2025

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

Stadt Erlangen

| Nr.       | Bezeichnung                                                   | Spalte 1<br>Ergebnis 2024<br><br>Euro | Spalte 2<br>Ansatz 2025<br><br>Euro | Spalte 2a<br>HH-Reste<br><br>Euro | Spalte 2b<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>Euro | Spalte 3<br>Ergebnis 2025<br><br>Euro | Spalte 4<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>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                          |                                       |                                     |                                   |                                                        | 250,87                                | 250,87                                                       |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                             |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 8         | + Sonstige ordentliche Erträge                                |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 9         | + Aktivierte Eigenleistungen                                  |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                     |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                  |                                       |                                     |                                   |                                                        | <b>250,87</b>                         | <b>250,87</b>                                                |
| 11        | - Personalaufwendungen                                        |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                     |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 13        | - Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen                          |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                   |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 15        | - Transferaufwendungen                                        |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 16        | - Sonstige ordentl. Aufwendungen                              |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                             |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| <b>S3</b> | <b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>                 |                                       |                                     |                                   |                                                        | <b>250,87</b>                         | <b>250,87</b>                                                |
| 17        | + Finanzerträge                                               | 1.051,76                              | 3.700,00                            |                                   | 3.700,00                                               | 1.485,67                              | -2.214,33                                                    |
| 18        | - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen                        |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| <b>S4</b> | <b>= Finanzergebnis</b>                                       | <b>1.051,76</b>                       | <b>3.700,00</b>                     |                                   | <b>3.700,00</b>                                        | <b>1.485,67</b>                       | <b>-2.214,33</b>                                             |
| <b>S5</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                                  | <b>1.051,76</b>                       | <b>3.700,00</b>                     |                                   | <b>3.700,00</b>                                        | <b>1.736,54</b>                       | <b>-1.963,46</b>                                             |
| 19        | + außerordentliche Erträge                                    |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 20        | - außerordentliche Aufwendungen                               |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| <b>S6</b> | <b>= Außerordentliches Ergebnis</b>                           |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| <b>S7</b> | <b>Jahresergebnis</b>                                         | <b>1.051,76</b>                       | <b>3.700,00</b>                     |                                   | <b>3.700,00</b>                                        | <b>1.736,54</b>                       | <b>-1.963,46</b>                                             |
| 21        | + Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen                    |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 22        | - Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen                     | -325,19                               | -400,00                             |                                   | -400,00                                                | -173,65                               | 226,35                                                       |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis</b>                                             | <b>726,57</b>                         | <b>3.300,00</b>                     |                                   | <b>3.300,00</b>                                        | <b>1.562,89</b>                       | <b>-1.737,11</b>                                             |
|           | Gesamterträge ohne Pos. 21<br>Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22 | 1.051,76                              | 3.700,00                            |                                   | 3.700,00                                               | 1.736,54                              | -1.963,46                                                    |
| 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 2025

Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik  
Seltner-Stiftung

Stadt Erlangen

| Nr.        | Bezeichnung                                        | Spalte 1<br>Ergebnis 2024 | Spalte 2<br>Ansatz 2025 | Spalte 2a<br>HH-Reste | Spalte 2b<br>Fortg. Ansatz<br>= Spalte 2+2a | Spalte 3<br>Ergebnis 2025 | Spalte 4<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>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               |                           |                         |                       |                                             | 250,87                    | 250,87                                                       |
| 6          | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen             |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| 7          | + Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit        |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen           | 1.051,76                  | 3.700,00                |                       | 3.700,00                                    | 1.160,73                  | -2.539,27                                                    |
| <b>S1</b>  | <b>= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            | <b>1.051,76</b>           | <b>3.700,00</b>         |                       | <b>3.700,00</b>                             | <b>1.411,60</b>           | <b>-2.288,40</b>                                             |
| 9          | - Personalauszahlungen                             |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                          |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen        |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| 12         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen           |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| 13         | - Transferauszahlungen                             |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| 14         | - Sonstige Auszahlungen                            |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| <b>S2</b>  | <b>= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| <b>S3</b>  | <b>= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            | <b>1.051,76</b>           | <b>3.700,00</b>         |                       | <b>3.700,00</b>                             | <b>1.411,60</b>           | <b>-2.288,40</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.           | 56.033,35                 |                         |                       |                                             | 71.027,48                 | 71.027,48                                                    |
| 19         | + Sonstige Investitionseinzahlungen                |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>56.033,35</b>          |                         |                       |                                             | <b>71.027,48</b>          | <b>71.027,48</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          | -57.057,87                |                         |                       |                                             | -70.847,03                | -70.847,03                                                   |
| 24         | - Ausz. von Investitionszuschüssen                 |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| 25         | - Sonstige Investitionsauszahlungen                |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>-57.057,87</b>         |                         |                       |                                             | <b>-70.847,03</b>         | <b>-70.847,03</b>                                            |
| <b>S6</b>  | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>-1.024,52</b>          |                         |                       |                                             | <b>180,45</b>             | <b>180,45</b>                                                |
| <b>S7</b>  | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag</b> | <b>27,24</b>              | <b>3.700,00</b>         |                       | <b>3.700,00</b>                             | <b>1.592,05</b>           | <b>-2.107,95</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>27,24</b>              | <b>3.700,00</b>         |                       | <b>3.700,00</b>                             | <b>1.592,05</b>           | <b>-2.107,95</b>                                             |

Anlagenübersicht zum 31.12.2025

Seltner-Stiftung

| Beschreibung                                      | Anschaffungs-kosten<br>31.12.24 | *Zugang in<br>Periode | Abgang in<br>Periode | Umbuchung in<br>Periode | *Zuschreib. in<br>Periode | Anschaffungs-kosten<br>31.12.25 | Kumulierte AfA<br>31.12.24 | *AfA in Periode | Abgang AfA in<br>Periode | Umbuchung AfA<br>in Periode | Kumulierte AfA<br>31.12.25 | Buchwert<br>31.12.24 | Buchwert<br>31.12.25 |
|---------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Kunstgegenstände von<br>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            |
| Gesamtsummen                                      | 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            |

## Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2025

| Ilse-Kosmol-Stiftung |                                                     |                 |                 |        |                                                       |                 |                 |
|----------------------|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------|-------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Stadt Erlangen       |                                                     |                 |                 |        |                                                       |                 |                 |
| Nr.                  | Position                                            | HH-Jahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro | Nr.    | Position                                              | HH-Jahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro |
| 000001               | AKTIVA                                              |                 |                 | 000001 | PASSIVA                                               |                 |                 |
| 000011               | A. Anlagevermögen                                   |                 |                 | 000011 | A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)                   |                 |                 |
| 100000               | I. Immaterielle<br>Vermögensgegenstände             |                 |                 | 100000 | I. Grundstockvermögen                                 |                 |                 |
| 200000               | II. Sachanlagen                                     |                 |                 | 100010 | 1. Grundstockvermögen nach<br>Stiftungssatzung        |                 |                 |
| 200100               | 1. Grund und Boden                                  |                 |                 | 100100 | 2. Vermögensumschichtungen                            |                 |                 |
| 200200               | 2. Gebäude                                          |                 |                 | 100110 | 2a) Vermögensumschichtungen<br>(Sachanlagen)          |                 |                 |
| 200300               | 3. Kunstgegenstände                                 |                 |                 | 100120 | 2b) Umschichtungsrücklage<br>(Finanzanlagen)          |                 |                 |
| 200400               | 4. Bewegliches Vermögen                             |                 |                 | 100200 | 3. Aufstockungen (aus Mitteln der<br>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)                | 2.496,14        | 2.767,49        |
| 500000               | I. Liquide Mittel                                   |                 |                 | 200200 | 2. Wiederbeschaffungsrücklage                         |                 |                 |
| 500100               | 1. Geldanlagen                                      | 2.289,06        | 2.431,03        | 200400 | 3. Zweckrücklagen                                     |                 |                 |
| 500200               | 2. Transit Geldanlagen                              |                 |                 | 300100 | III. Ergebnisvortrag                                  |                 |                 |
| 599999               | Summe Umlaufvermögen                                | 2.289,06        | 2.431,03        | 400100 | IV. Jahresüberschuss/<br>Jahresfehlbetrag             | -274,45         | -271,35         |
| 600000               | C. Aktive Rechnungsabgrenzung                       | 370,00          | 430,00          | 499999 | Summe Eigenkapital<br>(Stiftungsvermögen)             | 2.221,69        | 2.496,14        |
| 700000               | D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter<br>Fehlbetrag |                 |                 | 500000 | B. Sonstige Rückstellungen bei<br>Stiftungen          |                 |                 |
|                      |                                                     |                 |                 | 500100 | I. Steuerrückstellungen                               |                 |                 |
|                      |                                                     |                 |                 | 500200 | II. Mittelverwendungsrückstellung                     |                 |                 |
|                      |                                                     |                 |                 | 500300 | III. Drohverlustrückstellung                          |                 |                 |
|                      |                                                     |                 |                 | 500500 | C. Verbindlichkeiten                                  | 437,37          | 364,89          |
| 799999               | Summe Aktiva (Bilanzsumme)                          | 2.659,06        | 2.861,03        | 599999 | Summe Passiva (Bilanzsumme)                           | 2.659,06        | 2.861,03        |

## Jahresabschluss 2025

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

Stadt Erlangen

| Nr.       | Bezeichnung                                      | Spalte 1<br>Ergebnis 2024<br><br>Euro | Spalte 2<br>Ansatz 2025<br><br>Euro | Spalte 2a<br>HH-Reste<br><br>Euro | Spalte 2b<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>Euro | Spalte 3<br>Ergebnis 2025<br><br>Euro | Spalte 4<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>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             | -278,46                               | -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>-278,46</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>-278,46</b>                        | <b>-300,00</b>                      |                                   | <b>-300,00</b>                                         | <b>-278,46</b>                        | <b>21,54</b>                                                 |
| 17        | + Finanzerträge                                  | 7,90                                  |                                     |                                   |                                                        | 4,46                                  | 4,46                                                         |
| 18        | - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen           |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| <b>S4</b> | <b>= Finanzergebnis</b>                          | <b>7,90</b>                           |                                     |                                   |                                                        | <b>4,46</b>                           | <b>4,46</b>                                                  |
| <b>S5</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                     | <b>-270,56</b>                        | <b>-300,00</b>                      |                                   | <b>-300,00</b>                                         | <b>-274,00</b>                        | <b>26,00</b>                                                 |
| 19        | + außerordentliche Erträge                       |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 20        | - außerordentliche Aufwendungen                  |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| <b>S6</b> | <b>= Außerordentliches Ergebnis</b>              |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| <b>S7</b> | <b>Jahresergebnis</b>                            | <b>-270,56</b>                        | <b>-300,00</b>                      |                                   | <b>-300,00</b>                                         | <b>-274,00</b>                        | <b>26,00</b>                                                 |
| 21        | + Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen       |                                       |                                     |                                   |                                                        |                                       |                                                              |
| 22        | - Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen        | -0,79                                 |                                     |                                   |                                                        | -0,45                                 | -0,45                                                        |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis</b>                                | <b>-271,35</b>                        | <b>-300,00</b>                      |                                   | <b>-300,00</b>                                         | <b>-274,45</b>                        | <b>25,55</b>                                                 |
|           | Gesamterträge ohne Pos. 21                       | 7,90                                  |                                     |                                   |                                                        | 4,46                                  | 4,46                                                         |
|           | Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22                  | -278,46                               | -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 2025

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

Stadt Erlangen

| Nr.        | Bezeichnung                                        | Spalte 1<br>Ergebnis 2024 | Spalte 2<br>Ansatz 2025 | Spalte 2a<br>HH-Reste | Spalte 2b<br>Fortg. Ansatz<br>= Spalte 2+2a | Spalte 3<br>Ergebnis 2025 | Spalte 4<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>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           | 7,90                      |                         |                       |                                             | 4,46                      | 4,46                                                         |
| <b>S1</b>  | <b>= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            | <b>7,90</b>               |                         |                       |                                             | <b>4,46</b>               | <b>4,46</b>                                                  |
| 9          | - Personalauszahlungen                             |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                          |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen        | -145,64                   | -300,00                 |                       | -300,00                                     | -436,92                   | -136,92                                                      |
| 12         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen           |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| 13         | - Transferauszahlungen                             |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| 14         | - Sonstige Auszahlungen                            |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| <b>S2</b>  | <b>= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            | <b>-145,64</b>            | <b>-300,00</b>          |                       | <b>-300,00</b>                              | <b>-436,92</b>            | <b>-136,92</b>                                               |
| <b>S3</b>  | <b>= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>            | <b>-137,74</b>            | <b>-300,00</b>          |                       | <b>-300,00</b>                              | <b>-432,46</b>            | <b>-132,46</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.           | 8,70                      |                         |                       |                                             | 146,43                    | 146,43                                                       |
| 19         | + Sonstige Investitionseinzahlungen                |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>8,70</b>               |                         |                       |                                             | <b>146,43</b>             | <b>146,43</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          | -15,73                    |                         |                       |                                             | -4,46                     | -4,46                                                        |
| 24         | - Ausz. von Investitionszuschüssen                 |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| 25         | - Sonstige Investitionsauszahlungen                |                           |                         |                       |                                             |                           |                                                              |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>-15,73</b>             |                         |                       |                                             | <b>-4,46</b>              | <b>-4,46</b>                                                 |
| <b>S6</b>  | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>           | <b>-7,03</b>              |                         |                       |                                             | <b>141,97</b>             | <b>141,97</b>                                                |
| <b>S7</b>  | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag</b> | <b>-144,77</b>            | <b>-300,00</b>          |                       | <b>-300,00</b>                              | <b>-290,49</b>            | <b>9,51</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>-144,77</b>            | <b>-300,00</b>          |                       | <b>-300,00</b>                              | <b>-290,49</b>            | <b>9,51</b>                                                  |



**Rechenschaftsbericht  
zum Jahresabschluss 2025  
der Stadt Erlangen**

## Eckdaten des Jahresabschlusses 2025

| Haushaltszahlen                                                                             | Ansatz 2025  | Ist 2025     | Ist 2024     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Ergebnishaushalt                                                                            | in Mio. Euro | in Mio. Euro | in Mio. Euro |
| Ordentliche Erträge                                                                         | 456,7        | 449,3        | 417,3        |
| Ordentliche Aufwendungen                                                                    | -536,1       | -552,5       | -535,2       |
| Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit                                                      | -79,4        | -103,1       | -118,0       |
| Jahresergebnis                                                                              | -79,9        | -103,4       | -116,1       |
| Steuererträge                                                                               | 283,7        | 252,3        | 227,6        |
| <b>Finanzhaushalt</b>                                                                       |              |              |              |
| Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit                                                         | -60,0        | -49,1        | -123,1       |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                                      | 63,6         | 65,0         | 74,9         |
| Saldo aus Investitionstätigkeit                                                             | -40,3        | -39,8        | -53,2        |
| Nettoneuverschuldung (+) / Entschuldung (-)                                                 | 71,9         | 40,6         | 5,4          |
| <b>Kennzahlen</b>                                                                           |              |              |              |
| Aufwanddeckungsgrad<br>(Ordentliche Erträge / Ordentliche Aufwendungen)                     | 85,2 %       | 81,3 %       | 78,0 %       |
| Steuerquote<br>(Steuererträge / Ordentliche Erträge)                                        | 62,1 %       | 56,2 %       | 54,5 %       |
| Personalintensität<br>(Personal- und Versorgungsaufwendungen /<br>Ordentliche Aufwendungen) | 34,2 %       | 35,9 %       | 33,8 %       |
| Zinsaufwandsquote<br>(Zinsaufwendungen / Ordentliche Aufwendungen)                          | 0,9 %        | 0,9 %        | 0,5 %        |

# Inhaltsübersicht

|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| A. Vorbemerkung                                                   | 5  |
| B. Entwicklung des Gesamthaushalts                                | 6  |
| 1 Ergebnisrechnung                                                | 6  |
| 1.1 Haushaltskonsolidierung                                       | 6  |
| 1.2 Vorläufige Haushaltsführung                                   | 6  |
| 1.3 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit in Mio. €         | 7  |
| 1.4 Finanzergebnis in Mio. €                                      | 9  |
| 1.5 Jahresergebnis in Mio. €                                      | 9  |
| 1.6 Budgetierung                                                  | 10 |
| 1.7 Übertragung von Haushaltsermächtigungen                       | 13 |
| 2 Finanzrechnung                                                  | 14 |
| 2.1 Haushaltskonsolidierung                                       | 14 |
| 2.2 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit in Mio. €         | 15 |
| 2.3 Investitionstätigkeit in Mio. €                               | 15 |
| 2.4 Finanzierungstätigkeit in Mio. €                              | 17 |
| 2.5 Finanzmittelbestand in Mio. €                                 | 18 |
| 2.6 Übertragung von Haushaltsermächtigungen für Investitionen     | 18 |
| 2.7 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 Ergebnissrücklage                                           | 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                                   | 42  |
| 1.3 Amt 14 - Revisionsamt                                                   | 47  |
| 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                                               | 66  |
| 1.8 Amt 24 - Amt für Gebäudemanagement                                      | 72  |
| 1.9 Amt 30 - Rechtsamt                                                      | 78  |
| 1.10 Amt 31 - Amt für Umweltschutz und Energiefragen                        | 83  |
| 1.11 Amt 33 - Bürgeramt                                                     | 88  |
| 1.12 Amt 34 - Standesamt                                                    | 93  |
| 1.13 Amt 37 - Amt für Brand- und Katastrophenschutz                         | 98  |
| 1.14 Amt 39 - Amt für Veterinärwesen und gesundheitlichen Verbraucherschutz | 104 |
| 1.15 Amt 40 - Schulverwaltungsamt                                           | 109 |
| 1.16 Amt 41 - Amt für Stadtteilarbeit                                       | 115 |
| 1.17 Amt 42 - Stadtbibliothek                                               | 120 |
| 1.18 Amt 43 - Volkshochschule                                               | 125 |
| 1.19 Amt 44 - Theater                                                       | 130 |
| 1.20 Amt 45 - Stadtarchiv                                                   | 135 |
| 1.21 Amt 46 - Stadtmuseum                                                   | 139 |
| 1.22 Amt 47 - Kulturamt                                                     | 144 |
| 1.23 Amt 50 - Sozialamt                                                     | 149 |
| 1.24 Amt 51 - Stadtjugendamt                                                | 155 |
| 1.25 Amt 52 - Amt für Sport und Gesundheitsförderung                        | 163 |
| 1.26 Amt 61 - Amt für Stadtplanung und Mobilität                            | 168 |
| 1.27 Amt 63 - Bauaufsichtsamt                                               | 175 |
| 1.28 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 **2025** hinsichtlich Haushaltsplanung und Haushaltsvollzug dargestellt.

Werden Zahlen in den nachfolgenden Tabellen zur Entwicklung des Gesamthaushalts (Abschnitt B) in Mio. € ausgewiesen, 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 Haushaltskonsolidierung

Nachdem sich die finanzwirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Stadt Erlangen weiterhin angespannt darstellten und die Genehmigungsfähigkeit künftiger Haushalte sichergestellt werden musste, beschloss der Stadtrat am 30.04.2025 ein Konzept zur Haushaltskonsolidierung. Hierzu wurden Konsolidierungsmaßnahmen im Ergebnishaushalt mit einem Volumen von insgesamt 57,8 Mio. € bis 2028 festgelegt. Für das Haushaltsjahr 2025 wurde eine Kürzung der Ansätze um 6,3 Mio. € vorgenommen. Sämtliche im Rechenschaftsbericht ausgewiesenen Planwerte des Ergebnishaushaltes stellen die Planansätze des beschlossenen Haushalts ggf. gekürzt um den Haushaltskonsolidierungsbeitrag dar. Die im Ergebnishaushalt vorgenommen Veränderungen der im beschlossenen Haushalt vorhandenen Ansätze in der Übersicht:

### Ergebnishaushalt

§§ 2 und 9 KommHV-Doppik

| Zeile     | Ertrags- und Aufwandsarten                                                                         | Ansatz<br>2025<br>HH-Beschluss | Ansatz 2025<br>nach HKK | Veränderung<br>der Ansätze |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------------|
|           |                                                                                                    | Euro                           | Euro                    | Euro                       |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (= Zeilen 1 bis 10)</b>                                                   | <b>456.266.200</b>             | <b>456.666.693</b>      | <b>400.493</b>             |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>                                             | <b>-538.054.400</b>            | <b>-536.116.434</b>     | <b>1.937.966</b>           |
| <b>S3</b> | <b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (Saldo S1 und S2)</b><br>Überschuss (+) / Fehlbetrag (-) | <b>-81.788.200</b>             | <b>-79.449.741</b>      | <b>2.338.459</b>           |
| <b>S4</b> | <b>= Finanzergebnis (= Saldo Zeilen 17 und 18)</b>                                                 | <b>-4.487.900</b>              | <b>-487.900</b>         | <b>4.000.000</b>           |
| <b>S5</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (= S3 und S4)</b><br>Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)                      | <b>-86.276.100</b>             | <b>-79.937.641</b>      | <b>6.338.459</b>           |
| <b>S6</b> | <b>= Außerordentliches Ergebnis (Saldo Zeilen 19 und 20)</b><br>Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)    | <b>0</b>                       | <b>0</b>                |                            |
| <b>S7</b> | <b>= Jahresergebnis (= S5 und S6)</b><br>Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)                           | <b>-86.276.100</b>             | <b>-79.937.641</b>      | <b>6.338.459</b>           |

#### 1.2 Vorläufige Haushaltsführung

Nachdem die Rechtsaufsichtsbehörde für die Haushaltssatzung der Stadt Erlangen für das Haushaltsjahr 2025 die erforderliche Genehmigung nicht erteilen konnte, befand sich die Stadt gemäß Art. 69 GO in der vorläufigen Haushaltsführung.



Während der Dauer der vorläufigen Haushaltsführung dürfen nur solche Aufwendungen und Auszahlungen geleistet sowie Maßnahmen durchgeführt werden, zu deren Leistung die Stadt rechtlich verpflichtet ist oder die für die Weiterführung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar sind. Darüber hinaus können Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen lediglich insoweit fortgeführt werden, als hierfür eine rechtliche Verpflichtung besteht, sie für die Aufrechterhaltung der kommunalen Aufgabenerfüllung unabweisbar sind oder es sich um eine Fortsetzungsmaßnahme handelt.

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

|                                               | Plan         | Ergebnis      | Abweichung    |
|-----------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| Ordentliche Erträge                           | 456,7        | 449,3         | -7,3          |
| Ordentliche Aufwendungen                      | -536,1       | -552,5        | -16,3         |
| <b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-79,4</b> | <b>-103,1</b> | <b>-118,0</b> |

Übersicht und Ursachen wesentlicher Abweichungen im Bereich der ordentlichen Erträge:

|                                    | Plan  | Ergebnis | Abweichung |
|------------------------------------|-------|----------|------------|
| Steuern und allgemeine Abgaben     | 283,7 | 252,3    | -31,4      |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 69,1  | 90,1     | 21,1       |
| Kostenerstattungen und -umlagen    | 51,0  | 44,8     | -6,2       |
| Sonstige ordentliche Erträge       | 7,0   | 14,1     | 7,1        |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 9,6   | 10,6     | 1,0        |

Das Minus bei den Steuern und allgemeinen Abgaben resultiert aus Mindererträgen bei der Gewerbesteuer (34,0 Mio. €) und bei den Leistungen nach dem Familienlastenausgleich (0,4 Mio. €). Diesen Mindererträgen stehen nennenswerte Mehrerträge lediglich beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (2,1 Mio. €) und beim Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer gegenüber. Die Mindererträge bei der Gewerbesteuer (31,4 Mio. €) resultieren aus nicht eingetretenen Prognosen bei den erwarteten Vorauszahlungen sowie einem geringeren Nachveranlagungsbetrag für das Veranlagungsjahr 2024. Die Vorauszahlungen werden anhand der Ergebnisse der Nachveranlagungen bemessen und stehen dadurch in einer Abhängigkeit zueinander.

Die Mindererträge des Bereichs Steuern und allgemeine Abgaben konnten im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen teilweise kompensiert werden. Dieser Teilbereich schloss mit Mehrerträgen in Höhe von 21,1 Mio. € ab. Aufgrund des Gewerbesteuereinbruchs im Jahr 2024 erhielt die Stadt Erlangen im Antragsjahr 2025 Bedarfszuweisungen von 20,0 Mio. €. Diese ungeplante Zuwendung ist für den Großteil des Ergebnisses verantwortlich. Neben der Bedarfszuweisung sind Mehrerträge bei den Zuschüssen vom Land (1,4 Mio. €) und bei der Leistungsbeteiligung für KdU an Arbeitssuchende (0,5 Mio. €) zu verzeichnen.

Die Mindererträge bei den Kostenerstattungen und Umlagen (6,2 Mio. €) resultieren maßgeblich aus geringeren Kostenerstattungen vom Land im Bereich der Sozialhilfe (11,4 Mio. €). Die im Rahmen des AsylLG gezahlten Beträge blieben deutlich unter den geplanten Werten zurück. Die übrigen Kostenerstattungen entwickelten sich hingegen positiv und konnten den Bereich der Sozialhilfe teilweise kompensieren. Der Großteil der Erstattungen

entwickelte sich positiv: Kostenerstattungen vom Land (1,3 Mio. €), Personalkostenerstattungen von Gemeinden (0,9 Mio. €), Kostenerstattungen für Jugendhilfe vom Bezirk (0,9 Mio. €) sowie Erstattungen von verbundenen Unternehmen und Sonderrechnungen (1,2 Mio. €). Nennenswerte Mindererträge waren lediglich bei den Kostenerstattungen und -umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden (0,7 Mio. €) vorhanden.

Erträge aus Zuschreibungen von Anlagevermögen (0,2 Mio. €), aus der Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen (1,9 Mio. €) sowie die Verbuchung periodenfremder Erträge (2,9 Mio. €) und Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen (0,4 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 | -74,4  | -64,4    | 10,0       |
| Personalaufwendungen                        | -154,7 | -160,6   | -5,9       |
| Versorgungsaufwendungen                     | -28,5  | -37,7    | -9,1       |
| Transferaufwendungen                        | -195,8 | -198,7   | -2,9       |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | -63,2  | -67,1    | -3,9       |

Die Sach- und Dienstleistungen weisen Minderausgaben im Volumen von 10,0 Mio. € aus. Zwar waren Mehrausgaben für die Gebäudereinigung (1,0 Mio. €) zu verzeichnen. Jedoch stehen dem erhebliche Minderausgaben gegenüber für den Unterhalt der baulichen Anlagen (2,0 Mio. €), bei der Miete für Immobilien (1,2 Mio. €), für Strom (Beleuchtung/Kühlung/ Lüftung, 1,0 Mio. €), bei den Aufwendungen für den Schulbetrieb (0,4 Mio. €), bei Ausbildung (0,4 Mio. €) sowie bei sonstigen Aufwendungen für Dienstleistungen (4,2 Mio. €).

Großer Mehraufwandstreiber ist der Personal- und Versorgungsaufwand (5,9 bzw. 9,1 Mio. €). Der sich aus der Besoldungserhöhung ergebende Mehraufwand im Personalbereich führt im Gleichklang zu einer Zuführung zur Pensionsrückstellung (4,5 bzw. 8,9 Mio. €).

Die Plan-Ist-Abweichungen bei sonstigen ordentlichen Aufwendungen bedürfen einer Erläuterung. Aufgrund von Korrekturen der Investitionstätigkeit im Wesentlichen im Zusammenhang mit der Rechnungsabgrenzung von Investitionsmaßnahmen, ergaben sich Mehraufwendungen in Höhe von 1,1 Mio. €. Die Erstattungen an andere Gemeinden wiesen einen Mehraufwand (2,6 Mio. €) aus, der im Wesentlichen durch die Gastschulbeiträge verursacht war, welche jedoch durch geringere Erstattungen an Sonderrechner (3,0 Mio. €) mehr als kompensiert wurde. Weiterhin wurden unter dieser Position die Kapitalertragsteuer zuzüglich des Solidaritätszuschlages im Zusammenhang mit einer Gewinnausschüttung (1,1 Mio. €) sowie die periodenfremden Aufwendungen (1,8 Mio. €) verbucht.

Im Bereich der Transferaufwendungen vollziehen sich gegenläufige Trends. Eine geplante Rückstellung (0,8 Mio. €) musste nicht in Anspruch genommen werden, aufgrund des gefallenen Gewerbesteueraufkommens ergaben sich Minderaufwendungen bei der Gewerbesteuerumlage (2,4 Mio. €) und Minderaufwendungen im Bereich des AsylbewLG (5,6 Mio. €).

## 1.4 Finanzergebnis in Mio. €

|                                        | Plan        | Ergebnis    | Abweichung |
|----------------------------------------|-------------|-------------|------------|
| Finanzerträge                          | -6,2        | -5,3        | -0,8       |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | -6,6        | -5,6        | 1,0        |
| <b>Finanzergebnis</b>                  | <b>-0,5</b> | <b>-0,3</b> | <b>0,2</b> |

Die Verbesserung des Finanzergebnisses resultiert aus geringeren Aufwendungen für die Verzinsung von Steuernachzahlungen auf Gewerbesteuerguthaben (1,6 Mio. €) und gegenläufig aus Mindererträgen aus Gewerbesteuerschulden (0,8 Mio. €).

## 1.5 Jahresergebnis in Mio. €

|                                        | Plan         | Ergebnis      | Abweichung   |
|----------------------------------------|--------------|---------------|--------------|
| Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit | -80,9        | -103,1        | -23,1        |
| Finanzergebnis                         | -0,5         | -0,3          | 0,2          |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>           | <b>-81,4</b> | <b>-103,4</b> | <b>-22,0</b> |
| Außerordentliches Ergebnis             |              | 0             | 0            |
| <b>Jahresergebnis</b>                  | <b>-81,4</b> | <b>-103,4</b> | <b>-22,0</b> |

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem negativen Jahresergebnis (Jahresfehlbetrag) von 103,4 Mio. ab. Das Ergebnis enthält eine Verschlechterung um 22,0 T€ durch die rechtlich unselbständigen Stiftungen. Das erzielte Ergebnis stellt eine deutliche Verschlechterung des fortgeschriebenen Planwerts dar. Ursache hierfür sind zum einen die zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung noch nicht bekannten ausbleibenden Gewerbesteuereinnahmen und zum anderen die über den Vorjahren liegenden Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen.

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

## 1.6 Budgetierung

### Budgetabrechnung 2025

| <b>Sachmittelbudgets 2025<br/>-ohne GME-</b> | Erträge<br>in Euro | Aufwendungen<br>in Euro | Zuschussbedarf (-)<br>in Euro |
|----------------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------|
| Budgetvolumen                                | 123.708.000        | -162.422.163            | -38.747.163                   |
| + Veränderungen im Haushaltsjahr *           | 30.698             | -8.383.950              | -8.353.252                    |
| = Fortgeschriebene Budgets                   | 123.738.698        | -170.839.113            | -47.100.415                   |
| Ist-Ergebnis                                 | 120.477.225        | -163.473.642            | -42.996.417                   |
| <b>Ergebnis Sachmittelbudgets</b>            | <b>-3.261.473</b>  | <b>7.365.471</b>        | <b>4.103.998</b>              |

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

Die Fachamtsbudgets haben, wie der tabellarischen Übersicht „Budgetabrechnung 2025“ in Anlage 1 zu entnehmen ist, mit einem positiven Sachmittelbudgetergebnis in Höhe von 4,1 Mio. € abgeschlossen. Nach Durchführung der zwischen den Fachämtern und der Stadtkämmerei einvernehmlich vereinbarten Bereinigungen von saldiert -1,7 Mio. € zu Gunsten des städtischen Haushalts errechnet sich ein positives bereinigtes Gesamtbudgetergebnis 2025 der Fachämter von 2,4 Mio. €. Dieses Gesamtbudgetergebnis setzt sich zusammen aus positiven bereinigten Gesamtbudgetergebnissen von insgesamt 4,3 Mio. € und negativen bereinigten Gesamtbudgetergebnissen von zusammen 1,9 Mio. €.

In der Sitzung des Stadtrates vom 27.11.2025 wurden folgende Änderungen der Budgetierungsregeln 2025 beschlossen:

- Abweichend von Ziffer 1.2.7 der Budgetierungsregeln 2025 fließen nach Ermittlung der Ergebnisse der Sachmittelbudgets 100% der erwirtschafteten Gesamtverbesserung an den Haushalt zurück. Ein etwaiges negatives Gesamtbudgetergebnis wird zu 100 % als Verlust in das nächste Haushaltsjahr vorgetragen, sofern der Stadtrat im Einzelfall keine andere Entscheidung trifft.

Bei den Ämtern 31 (-15 T€), 33 (-46 T€), 43 (-8 T€), 44 (-53 T€) und 51 (-1.6 Mio. €) verbleibt ein Verlustvortrag in der angegebenen Höhe, der nach den vom Stadtrat beschlossenen Budgetierungsregeln in das Jahr 2026 vorzutragen ist.

Hiervon abweichende Fachausschussbeschlüsse stehen noch aus. Die Budgetergebnisse werden dem HFPa am 22.07.2026 zur Begutachtung und dem Stadtrat am 30.07.2026 zur Beschlussfassung vorgelegt.

Die ermittelten Verlustvorträge sind ebenfalls der Übersicht „Budgetabrechnung 2025“ in Anlage 1 zu entnehmen.

Die Personalkostenabrechnung 2025 der Fachämter (ohne GME), die vom Personal- und Organisationsamt erstellt wurde (siehe Anlage 1 „Budgetabrechnung 2025“), schließt mit -73 T€ ab.

Für die Personalkostenbudgetierung wurden mit Entscheidung des Erlanger Stadtrates vom 30.04.2025 folgende neue Regelungen beschlossen:

Ab 2025 wird im Rahmen der Haushaltskonsolidierung für positive Ergebnisse eine Veränderung erfolgen. Diese verbleiben anders als sonst nicht zu 100% beim Budgetamt, solange nicht ein Anteil von 1,5% an den Gesamtpersonalkosten des Budgetamtes (vorläufiges Endergebnis des Vorjahres) überschritten wurde, sondern

fließen zu 80% an den Haushalt zurück und zu 20% in einen zentralen Härtefallfonds. Ein negatives Ergebnis wird zu 100% der Dienststelle angerechnet und durch Kürzungen im Sachmittelbudget ausgeglichen. Zuschüsse/Erstattungen werden nun als Teil des Sachmittelbudgets betrachtet.

Die Personalkosten werden vom Personal- und Organisationsamt grundsätzlich halbjährlich abgerechnet. Aufgrund der Haushaltskonsolidierung wurde 2025 entschieden, dass 2. Halbjahr aufzuteilen in 3. und 4. Quartal, um den Ämtern frühzeitiger Informationen über den Budgetstand geben zu können.

Auf die vielfältigen Gründe für die positiven und negativen Sach- und Personalmittelbudgetergebnisse wurde bzw. wird von den Fachämtern in den Fachausschussvorlagen ausführlich eingegangen.

Budgetabrechnung 2025

- in Euro -

| Amt        | Sachmittelbudget-<br>ergebnis | Bereinigungen | Bereinigtes<br>Gesamtbudgetergebnis | Verwaltungsvorschlag<br>Verlustvortrag gem.<br>Budgetierungsregeln | Anlage 1       |                                                                    |
|------------|-------------------------------|---------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------|
|            |                               |               |                                     |                                                                    | Personalkosten | Summe der Lastschriften<br>(Reduzierung des Budgetrahmens<br>2025) |
| 11         | 1.639.407,82                  | -1.166.252,13 | 473.155,69                          |                                                                    | 11             | -32.683,89                                                         |
| 13         | 301.494,90                    | 4.503,43      | 305.998,33                          |                                                                    | 13             |                                                                    |
| 14         | 5.472,03                      |               | 5.472,03                            |                                                                    | 14             |                                                                    |
| 16 (PR)    | -4.836,94                     | 5.946,73      | 1.109,79                            |                                                                    | 16 (PR)        |                                                                    |
| 17 (DIGIT) | 261.153,52                    | -161.182,19   | 99.971,33                           |                                                                    | 17 (DIGIT)     |                                                                    |
| 20         | -810.958,52                   | 956.400,00    | 145.441,48                          |                                                                    | 20             |                                                                    |
| 23         | 73.156,48                     | 54.959,80     | 128.116,28                          |                                                                    | 23             |                                                                    |
| 30         | 37.852,97                     |               | 37.852,97                           |                                                                    | 30             |                                                                    |
| 31         | -15.371,44                    |               | -15.371,44                          | -15.371,44                                                         | 31             |                                                                    |
| 33         | -45.855,11                    |               | -45.855,11                          | -45.855,11                                                         | 33             |                                                                    |
| 34         | 4.758,64                      |               | 4.758,64                            |                                                                    | 34             |                                                                    |
| 37         | 94.578,58                     |               | 94.578,58                           |                                                                    | 37             |                                                                    |
| 39         | 37.592,93                     |               | 37.592,93                           |                                                                    | 39             |                                                                    |
| 40         | 468.170,80                    |               | 468.170,80                          |                                                                    | 40             |                                                                    |
| 41         | 245.139,08                    |               | 245.139,08                          |                                                                    | 41             |                                                                    |
| 42         | 105.871,73                    |               | 105.871,73                          |                                                                    | 42             |                                                                    |
| 43         | -7.978,18                     |               | -7.978,18                           | -7.978,18                                                          | 43             | -40.885,60                                                         |
| 44         | -52.684,83                    |               | -52.684,83                          | -52.684,83                                                         | 44             |                                                                    |
| 45         | 47.270,06                     |               | 47.270,06                           |                                                                    | 45             |                                                                    |
| 46         | 99.546,03                     |               | 99.546,03                           |                                                                    | 46             |                                                                    |
| 47         | 61.915,03                     |               | 61.915,03                           |                                                                    | 47             |                                                                    |
| 50         | 251.817,88                    |               | 251.817,88                          |                                                                    | 50             |                                                                    |
| 51         | -1.644.509,29                 |               | -1.644.509,29                       | -1.644.509,29                                                      | 51             |                                                                    |
| 52         | 259.900,01                    |               | 259.900,01                          |                                                                    | 52             |                                                                    |
| 61         | 1.023.260,37                  | -563.762,00   | 459.498,37                          |                                                                    | 61             |                                                                    |
| 63         | 364.090,60                    |               | 364.090,60                          |                                                                    | 63             |                                                                    |
| 66         | 1.303.743,47                  | -693.559,04   | 610.184,43                          |                                                                    | 66             |                                                                    |
| Summe      | 4.103.998,62                  | -1.562.945,40 | 2.541.053,22                        | -1.766.398,85                                                      | Summe          | -73.569,49                                                         |

**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 2025 ein bereinigtes Gesamtbudgetergebnis in Höhe von 1,3 Mio. €.

**1.7 Übertragung von Haushaltsermächtigungen**

Im Ergebnishaushalt beläuft sich der Gesamtbetrag der vom Rechnungsjahr 2025 auf das Folgejahr 2026 übertragenen Haushaltsermächtigungen auf 1,0 Mio. €.

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen im Ergebnishaushalt

| Nr. | Teilhaushalt/Produktgruppe | Übertrag auf das folgende HHJ<br>in Euro |
|-----|----------------------------|------------------------------------------|
| 1   | Amt für Gebäudemanagement  | 1.000.000                                |
|     | <b>Gesamt</b>              | <b>1.000.000</b>                         |

## 2 Finanzrechnung

### 2.1 Haushaltskonsolidierung

Die im Ergebnishaushalt im Zusammenhang mit dem Haushaltskonsolidierungskonzept am 30.04.2025 beschlossenen Veränderungen in Höhe von 6,3 Mio. € haben 1:1 ihre Entsprechung im Finanzhaushalt gefunden. Im Rahmen des Beschlusses zur Haushaltskonsolidierung wurde ebenfalls eine Reduzierung der investiven Tätigkeit in Höhe von 5,1 Mio. € beschlossen. Sämtliche im Rechenschaftsbericht ausgewiesenen Planwerte des Finanzhaushaltes stellen die Planansätze des beschlossenen Haushalts ggf. gekürzt um den beschlossenen Haushaltskonsolidierungsbeitrag dar. Die im Finanzhaushalt vorgenommenen Veränderungen der im beschlossenen Haushalt vorhandenen Ansätze in der Übersicht:

### Finanzhaushalt

§§ 3 und 9 KommHV-Doppik

| Zeile | Ein- und Auszahlungsarten                                                                                 | Ansatz<br>2025<br>HH-Beschluss | Ansatz 2025<br>nach HKK | Veränderung<br>der Ansätze |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------------|
|       |                                                                                                           | Euro                           | Euro                    | Euro                       |
| S1    | = <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b><br>(= Zeilen 1 bis 8)                            | 447.709.900                    | 452.110.393             | 4.400.493                  |
| S2    | = <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b><br>(= Zeilen 9 bis 14)                           | -514.097.400                   | -512.159.434            | 1.937.966                  |
| S3    | = <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b><br>(= Saldo S1 und S2)                                  | -66.387.500                    | -60.049.041             | 6.338.459                  |
| S4    | = <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b><br>(= Zeilen 15 bis 19)                                   | 24.438.500                     | 23.368.800              | -1.069.700                 |
| S5    | = <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b><br>(= Zeilen 20 bis 25)                                   | -69.817.100                    | -63.647.500             | 6.169.600                  |
| S6    | = <b>Saldo aus aus Investitionstätigkeit</b><br>(= Saldo S4 und S5)                                       | -45.378.600                    | -40.278.700             | 5.099.900                  |
| S7    | = <b>Finanzierungsmittelüberschuss (+) /<br/>Finanzierungsmittelfehlbetrag (-)</b><br>(= Saldo S3 und S6) | -111.766.100                   | -100.327.741            | 11.438.359                 |
| S8    | = <b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b><br>(= Zeilen 26a bis 26c)                                | 53.781.600                     | 83.221.815              | 29.440.215                 |
| S9    | = <b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b><br>(= Zeilen 27a und 27b)                                | -11.279.200                    | -11.279.200             | 0                          |
| S10   | = <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b><br>(= Saldo S8 und S9)                                          | 42.502.400                     | 71.942.615              | 29.440.215                 |
| S11   | = <b>Finanzmittelüberschuss (+) / Finanzmittelfehlbetrag (-)</b><br>(= Saldo S7 und S10)                  | -69.263.700                    | -28.385.126             | 40.878.574                 |



## 2.2 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit in Mio. €

|                                            | Plan        | Ergebnis     | Abweichung  |
|--------------------------------------------|-------------|--------------|-------------|
| Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 452,1       | 449,0        | -3,1        |
| Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | -513,7      | -498,1       | 15,6        |
| <b>Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>61,6</b> | <b>-49,1</b> | <b>12,5</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. Rückstellungen haben keine Auswirkung auf die Finanzrechnung.

## 2.3 Investitionstätigkeit in Mio. €

|                                             | Plan         | Ergebnis     | Abweichung  |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit      | 23,4         | 25,2         | 1,9         |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit      | -100,2       | -65,0        | 35,2        |
| <b>Saldo aus lfd. Investitionstätigkeit</b> | <b>-76,8</b> | <b>-39,8</b> | <b>37,0</b> |

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

|                                    | Plan | Ergebnis | Abweichung |
|------------------------------------|------|----------|------------|
| Investitionszuwendungen            | 20,3 | 21,9     | 1,5        |
| Veräußerung aus Sachanlagevermögen | 2,1  | 1,0      | -1,1       |
| Veräußerung von Finanzvermögen     | 0    | 0,8      | 0,8        |

Die Mehreinzahlungen aus Investitionstätigkeit resultieren maßgeblich aus Zuwendungen vom Bund (0,4 Mio. €) und vom Land (0,6 Mio. €)

Die Mindereinzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagevermögen resultieren aus den nachfragebedingt schleppenden Verkäufen von Grundstücken und Gebäuden (1,2 Mio. €), die aus Gründen der Haushaltskonsolidierung einer Verwertung zugeführt werden sollen.

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                  | -60,2 | -2,5     | 57,8       |
| Baumaßnahmen                                          | -11,7 | -43,5    | -31,8      |
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | -10,7 | -6,4     | 4,3        |
| Investitionsförderungsmaßnahmen                       | -17,5 | -11,7    | 5,8        |

Die Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden bleiben um 57,8 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 16,6 Mio. € (Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden) bzw. 6,6 Mio. € (Auszahlungen für Baumaßnahmen) in das Folgejahr 2026 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 stabilisieren sich mit **65,0 Mio. €** auf dem bereits hohen Niveau der Vorjahre:

|                                        | 2025  | 2024  | 2023  | 2022  | 2021  |
|----------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit | -65,0 | -74,9 | -64,8 | -58,4 | -59,5 |

| <b>Investitionsschwerpunkte nach Produktgruppen</b> |       |
|-----------------------------------------------------|-------|
| Schulen                                             | -4,7  |
| Kindergärten, -krippen und -horte                   | -9,3  |
| Brand- und Katastrophenschutz                       | -2,8  |
| Kultur und Wissenschaft                             | -0,4  |
| Straßen- und Brückenbau, Parkeinrichtungen          | -3,6  |
| Einrichtungen der Jugendarbeit, Spielplätze         | -11,9 |
| Sportförderung, eigene Sporteinrichtungen           | -1,8  |
| Umwelt-, Naturschutz, Gewässer                      | -0,8  |
| Wirtschaftsförderung und allgemeine Einrichtungen   | -5,8  |

| <b>Die wichtigsten Investitions- und Investitionsförderungsmaßnahmen</b> |       |
|--------------------------------------------------------------------------|-------|
| Generalsanierung Frankenhof mit Sing- und Musikschule                    | -13,1 |
| Berufsschule, Generalsanierung Werkstätentrakt und Einrichtung           | -6,5  |
| Zuschüsse Kindertageseinrichtungen (freie Träger)                        | -5,5  |
| Begegnungszentrum E-West, Bau                                            | -4,8  |
| Neubau Kita „Am Brucker Bahnhof“                                         | -3,6  |
| Grundschule Friedrich-Rückert-Schule, Erweiterung und Anbau              | -2,4  |
| Planungs- und Baukostenzuschuss Stadt-Umland-Bahn (StUB)                 | -2,4  |
| Neubau Familienzentrum/Lernstuben Röthelheimpark                         | -2,3  |
| Baukostenzuschuss FSV Bruck                                              | -2,2  |
| Fahrzeuge, Maschinen und Geräte (Feuerwehr-Ständige Wache)               | -1,8  |
| Marie-Therese-Gymnasium, Generalsanierung                                | -1,4  |
| Grundschule Loschge-Schule, Generalsanierung Turnhalle                   | -1,2  |
| Vierfach-Sporthalle an der Hartmannstraße                                | -1,1  |
| Grundschule Michael-Poeschke-Schule, Anbau Mensa und Ganztagsbetreuung   | -1,1  |
| Erwerb unbebauter Grundstücke                                            | -1,0  |
| Hauptfeuerwache, Neubau und Erweiterung gem. Masterplan                  | -0,8  |
| Housing Area, Straßenumgestaltung                                        | -0,8  |
| Grundschule Pestalozzi, Pausenhofneugestaltung                           | -0,8  |
| FFW Dechsendorf, Erweiterung Feuerwehr-Gerätehaus                        | -0,7  |
| Grunderwerb E-West II                                                    | -0,6  |
| Neubau Lernstuben Rathenau, Baukostenzuschuss GBW                        | -0,6  |
| Sonderprogramm Ersatzneubau von Beleuchtungsanlagen                      | -0,6  |
| Bergkirchweihgelände Geländerertüchtigung /-erneuerung                   | -0,6  |
| Straßenbeleuchtung, Erneuerung und Verbesserung                          | -0,5  |
| Radschnellweg Erlangen-Herzogenaurach u. Erlangen-Nürnberg               | -0,5  |
| Bushaltestellen (Barrierefreiheit)                                       | -0,5  |
| Ebenerdige Parkfläche, ehem. Parkhaus                                    | -0,5  |
| Fahrzeuge, Maschinen und Geräte (Straßenbau)                             | -0,4  |
| Umbau überalterter Lichtsignalanlagen                                    | -0,3  |

## 2.4 Finanzierungstätigkeit in Mio. €

|                                         | Plan        | Ergebnis    | Abweichung   |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|--------------|
| Kreditaufnahmen                         | 83,2        | 52,2        | -31,0        |
| Tilgungen                               | -11,3       | -11,6       | -0,3         |
| <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b> | <b>71,9</b> | <b>40,6</b> | <b>-31,3</b> |

Im Jahr 2025 wurden Kredite im Volumen von 52,2 Mio. € aufgenommen, davon 8,3 Mio. € für Umschuldungen. Der Schuldenstand des Kernhaushalts beläuft sich zum Ende des Jahres 2025 auf 125,0 Mio. €.

## 2.5 Finanzmittelbestand in Mio. €

|     |                                                            | Ergebnis   |
|-----|------------------------------------------------------------|------------|
| Z1  | Finanzmittelbestand zum 01.01.2025                         | 10,1       |
| S3  | Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit                   | -49,1      |
| S6  | Saldo aus Investitionstätigkeit                            | -39,8      |
| S7  | = Finanzierungsmittelfehlbetrag (= S3 + S6)                | -88,9      |
| S10 | Saldo aus Finanzierungstätigkeit                           | 40,6       |
| S11 | = Finanzmittelfehlbetrag (S7 + S10)                        | -48,2      |
| S13 | Saldo aus nicht haushaltswirksamen Vorgängen               | 45,5       |
|     | <b>Finanzmittelbestand zum 31.12.2025 (Z1 + S11 + S13)</b> | <b>7,4</b> |

Die negativen Salden aus laufender Verwaltungstätigkeit und Investitionstätigkeit führen zu einem Finanzierungsmittelfehlbetrag von 88,9 Mio. €. Dieser wird durch den positiven Saldo aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von 40,6 Mio. € reduziert. Es verbleibt jedoch ein Finanzmittelfehlbetrag von 48,2 Mio. €.

Der positive Saldo aus Finanzierungstätigkeit von 40,6 Mio. € bedeutet, dass mehr Kredite aufgenommen werden als für die Tilgung von Krediten erforderlich sind. Die Verschuldung des Kernhaushaltes der Stadt Erlangen steigt damit seit 2024 weiter an.

Der Finanzmittelfehlbetrag von 88,9 Mio. € kann durch den zum 01.01.2025 vorhandenen Finanzmittelbestand von 7,4 Mio. € nicht gedeckt werden. Es war somit die Aufnahme weiterer Kassenkredite im Laufe des Jahres 2025 erforderlich. Zusammen mit den haushaltsfremden Vorgängen bilden diese den Saldo aus nicht haushaltswirksamen Vorgängen (45,5 Mio. €).

Zum 31.12.2025 errechnet sich im Ergebnis ein Finanzmittelbestand von 7,4 Mio. €, dem ein Bestand an Kassenkrediten in Höhe von 102 Mio. € gegenüber steht.

## 2.6 Übertragung von Haushaltsermächtigungen für Investitionen

Von 2025 auf 2026 werden Haushaltsermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen im Gesamtvolumen von 29,9 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 wird teilweise auf die maßnahmenbezogene Kreditgenehmigung vom 20.05.2025 zurückgegriffen. Für Projekte ohne Genehmigung wurde bei der Regierung von Mittelfranken eine weitere Kreditgenehmigung in Höhe von 1,8 Mio. € beantragt.

| Nr. | Teilhaushalt/Produktgruppe                                   | Übertrag auf das folgende Haushaltsjahr<br>in Euro |
|-----|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 1   | Stadtkämmerei                                                | 6.000                                              |
| 2   | Liegenschaftsamt                                             | 2.400.483                                          |
| 3   | Amt für Gebäudemanagement                                    | 11.715.282                                         |
| 4   | Amt für Umweltschutz und Energiefragen                       | 199.073                                            |
| 5   | Standesamt                                                   | 71.320                                             |
| 6   | Amt für Brand- und Katastrophenschutz                        | 46.000                                             |
| 7   | Schulverwaltungsamt                                          | 876.117                                            |
| 8   | Amt für Stadtteilarbeit                                      | 2.620.520                                          |
| 9   | Stadtbibliothek                                              | 421.846                                            |
| 10  | Volkshochschule                                              | 272.608                                            |
| 11  | Stadtarchiv                                                  | 5.000                                              |
| 12  | Kulturamt                                                    | 19.672                                             |
| 13  | Stadtjugendamt                                               | 950.354                                            |
| 14  | Amt für Sport und Gesundheitsförderung                       | 1.480.330                                          |
| 15  | Amt für Stadtplanung und Mobilität                           | 464.273                                            |
| 16  | Tiefbauamt                                                   | 8.052.356                                          |
| 17  | Referat VI, Stabsstelle PET                                  | 1.690                                              |
| 18  | Betrieb für Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung | 310.908                                            |
|     | <b>Summe</b>                                                 | <b>29.913.832</b>                                  |

## 2.7 Übertragung von Haushaltsermächtigungen für Kreditaufnahmen

Zur Aufnahme von Krediten werden Haushaltsermächtigungen von 30,9 Mio. € übertragen.

## 2.7 Inanspruchnahme von Verpflichtungsermächtigungen

Im Haushaltsplan 2025 waren Verpflichtungsermächtigungen für die Jahre 2026 ff. im Volumen von 52,0 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.

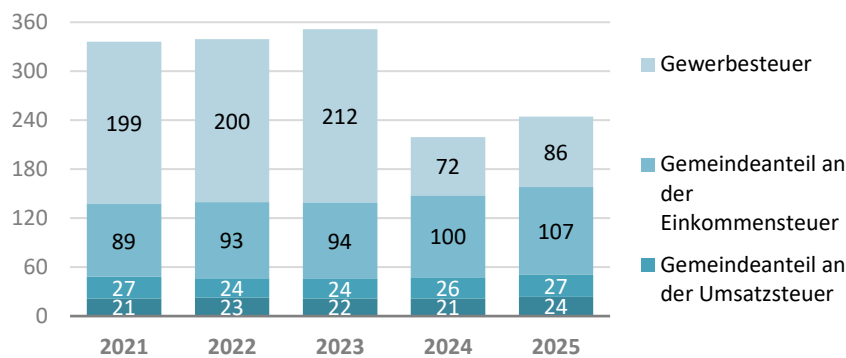
| Im Haushaltsplan 2025 veranschlagte<br>Verpflichtungsermächtigungen |                   | davon in Anspruch<br>genommen |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| für das Haushaltsjahr                                               | in Euro           | in Euro                       |
| 2026                                                                | 25.850.000        | 4.527.000                     |
| 2027                                                                | 17.756.000        | 11.330.000                    |
| 2028                                                                | 8.410.000         | 1.608.128                     |
| <b>Summe</b>                                                        | <b>52.016.000</b> | <b>17.465.128</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

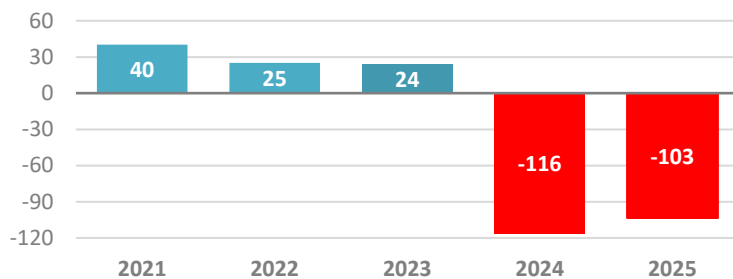
#### 3.1 Entwicklungen im 5-Jahresvergleich

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

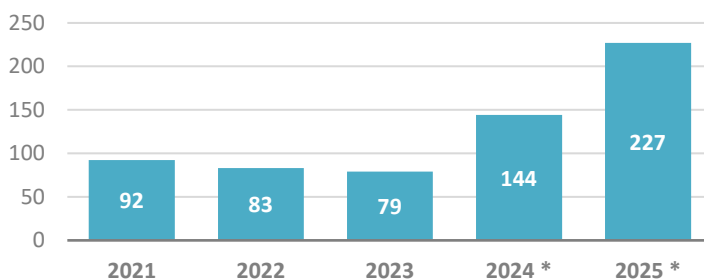


##### Gesamtergebnishaushalt

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



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



\* einschließlich Kassenkredite

## 3.2 Ertragslage und Kennzahlen zur Ertragslage

### 3.2.1 Ertragslage

Bei Gesamtaufwendungen in Höhe von 558,1 Mio. € weist die Ergebnisrechnung im Haushaltsjahr 2025 ein negatives Jahresergebnis (Jahresfehlbetrag) von 103,4 Mio. € aus. Die Gesamtaufwendungen erfahren im Vergleich zum Vorjahr einen Anstieg um 19,9 Mio. €. Die Gesamterträge steigen nach einem drastischen Einbruch im Jahr 2024 um 32,6 Mio. € auf 454,7 Mio. €.

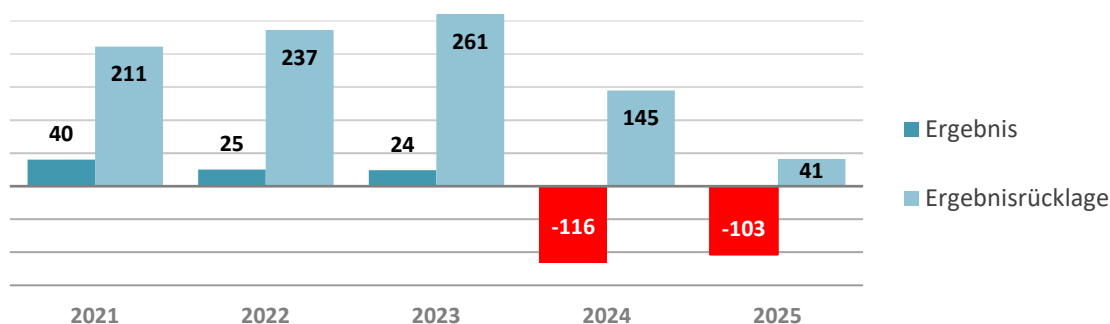
Nach dem historisch schlechten Ergebnis des Jahres 2024 konnte das Defizit im Jahr 2025 im Vorjahresvergleich zwar um 22,0 Mio. € reduziert werden, jedoch bewegt sich dieses weiter auf sehr hohem Niveau. Konnte in den Jahren vor 2024 im Ergebnis jeweils ein positiver Saldo ausgewiesen werden, so wurde mit dem Ergebnis 2025 das zweite Jahr in Folge ein Defizit ausgewiesen.

|                               | Plan<br>2025 | Ergebnis<br>2025 | Ergebnis<br>2024 | Ergebnis<br>2023 | Ergebnis<br>2022 |
|-------------------------------|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Gesamterträge (ohne ILV)      | 462,8        | 454,7            | 422,1            | 543,2            | 549,2            |
| Gesamtaufwendungen (ohne ILV) | -544,2       | -558,1           | -538,2           | -518,9           | -524,0           |
| Jahresergebnis                | -81,4        | -103,4           | -116,1           | 24,3             | 25,2             |

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit hat sich mit -103,1 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr (-118,0 Mio. €) um 14,8 Mio. € verbessert. Dem Anstieg der ordentlichen Aufwendungen um 17,2 Mio. € stand ein Anstieg bei den ordentlichen Erträgen um 32,1 Mio. € gegenüber. Auch im Jahr 2025 liegen die Steuererträge weiterhin deutlich unter dem Niveau von 2023, dem Jahr vor dem Gewerbesteuereinbruch im Jahr 2024. Trotz der Haushaltskonsolidierungsbemühungen und der aufgrund der nicht erteilten Haushaltsgenehmigung geltenden Vorschriften der vorläufigen Haushaltsführung nach Art. 69 GO konnten die Gesamtaufwendungen nicht reduziert werden. Ursächlich hierfür sind vor allem Zuführungen zu Pensionsrückstellungen sowie gestiegene Ausgaben im Jugendhilfebereich.

### 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 2025 steht unter Vorbehalt des Stadtratsbeschlusses.

Die Ergebnismrücklage 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. Das mit dem Gewerbesteuerleinbruch einhergehend historisch schlechte negative Ergebnis des Jahres 2024 und das negative Jahresergebnis 2025 führten zu einem fast vollständigen Verbrauch der Ergebnismrücklage.

Auf der einen Seite konnte das hohe Niveau der Steuererträge des Jahres 2023 nicht einmal ansatzweise erreicht werden, auf der anderen Seite nehmen die Positionen auf der Aufwandsseite wie bei vielen anderen Kommunen eine dramatische Aufwärtsentwicklung. Das Gegensteuern durch Haushaltskonsolidierungsbemühungen erweist sich dadurch nicht selten als Sisypusarbeit.

### 3.2.3 Entwicklung des Ergebnishaushalts im Finanzplanungszeitraum

Entwicklung im Finanzplanungszeitraum (Mio. €)

|                                        | 2025*  | 2026  | 2027  | 2028  | 2029  |
|----------------------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|
| Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit | -103,1 | -17,1 | -8,8  | -9,1  | -22,4 |
| Finanzergebnis                         | -0,3   | -5,1  | -3,2  | -3,8  | -4,1  |
| Außerordentliches Ergebnis             | 0      |       |       |       |       |
| Jahresergebnis                         | -103,4 | -22,3 | -12,0 | -12,9 | -26,5 |

\*2025 Ist-Ergebnis

Der Finanzplan weist im Ergebnishaushalt im Finanzplanungszeitraum ein negatives Gesamtergebnis in Höhe von 177,1 Mio. € aus. Abschreibungen und Pensionsrückstellungen können nicht aus den Erträgen erwirtschaftet werden. Das negative Gesamtergebnis geht zu Lasten des Eigenkapitals. Sämtliche entstehenden Fehlbeträge sollen gem. § 24 Abs. 3 KommHV-Doppik durch Verrechnung mit der Ergebnismrücklage ausgeglichen werden. Ein Ausgleich ist voraussichtlich nur noch bis zum Jahr 2027 möglich, anschließend ist die Ergebnismrücklage aufgebraucht.

### 3.2.4 Kennzahlen zur Ertragslage

#### Steuerquote

| Berechnung                 |       | Wert zum<br>31.12.2025 | Wert zum<br>31.12.2024 |
|----------------------------|-------|------------------------|------------------------|
| <i>Steuererträge</i>       |       |                        |                        |
| <i>Ordentliche Erträge</i> | X 100 | <b>56,2 %</b>          | 54,5 %                 |

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

Die ordentlichen Erträge werden nur noch zu 56,2 % aus Steuern und ähnlichen Abgaben finanziert. Die Gewerbesteuer ist mit 86,0 Mio. € weiterhin nicht die größte Ertragsquelle. An der Spitzenposition ist wieder der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer mit 107,0 Mio. €.

Die Steuererträge stiegen um 10,9 %, während die ordentlichen Erträge einen Anstieg um 7,7 % verzeichnen.



Die Erträge aus der Gewerbesteuer erhielten sich leicht um 14,4 Mio. € auf 86,0 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 7,0 Mio. € auf 107,1 Mio. €, der Anteil an der Umsatzsteuer um 1,3 Mio. € auf 27,5 Mio. €.

### Zuwendungsquote

| Berechnung                     |              | Wert zum<br>31.12.2025 | Wert zum<br>31.12.2024 |
|--------------------------------|--------------|------------------------|------------------------|
| <i>Erträge aus Zuwendungen</i> | <i>X 100</i> | <b>19,5 %</b>          | 14,9 %                 |
| <i>Ordentliche Erträge</i>     |              |                        |                        |

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

Die Zuwendungen und Umlagen betragen 90,1 Mio. €, ihr Anteil an den ordentlichen Erträgen ist auf 19,5 % gestiegen. Der Anstieg ist im Wesentlichen auf den Erhalt von Bedarfszuweisungen in Höhe von 20,0 Mio. € zurückzuführen.

### Personalintensität

| Berechnung                                   |              | Wert zum<br>31.12.2025 | Wert zum<br>31.12.2024 |
|----------------------------------------------|--------------|------------------------|------------------------|
| <i>Personal- und Versorgungsaufwendungen</i> | <i>X 100</i> | <b>35,9 %</b>          | 33,8 %                 |
| <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 17,1 Mio. € auf 198,3 Mio. €. Dies ist eine Steigerung um 9,4 %, welche jedoch zum großen Teil die Zuführungen zur Pensionsrückstellung als Ursache hat. Ihr Anteil an den ordentlichen Aufwendungen erhöht sich auf 35,9 %.

### Zinsaufwandsquote

| Berechnung                                    |              | Wert zum<br>31.12.2025 | Wert zum<br>31.12.2024 |
|-----------------------------------------------|--------------|------------------------|------------------------|
| <i>Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen</i> | <i>X 100</i> | <b>1,0 %</b>           | 0,5 %                  |
| <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 2,8 Mio. € auf 5,6 Mio. € erhöht, die ordentlichen Aufwendungen sind um 17,2 Mio. € auf 552,5 Mio. € gestiegen.

### Transferaufwandsquote

| Berechnung                                   | Wert zum<br>31.12.2025 | Wert zum<br>31.12.2024 |
|----------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <i>Transferaufwendungen</i>                  |                        |                        |
| <i>Ordentliche Aufwendungen</i> $\times 100$ | <b>36,0 %</b>          | 34,6 %                 |

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

Die Transferaufwendungen bilden die größte Aufwandsgruppe und machen einen Anteil von 36,0 % der ordentlichen Aufwendungen aus.

Die Transferaufwandsquote steigt um 1,4 Prozentpunkte. Die Transferaufwendungen steigen von 185,0 auf 198,7 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen um 17,2 Mio. € (3,22 %) von 535,2 Mio. € auf 552,5 Mio. €.

### Abschreibungsentlastung

| Berechnung                                                | Wert zum<br>31.12.2025 | Wert zum<br>31.12.2024 |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <i>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten</i>         |                        |                        |
| <i>Abschreibungen auf das Anlagevermögen</i> $\times 100$ | <b>42,1 %</b>          | 32,6 %                 |

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 42,1 % (Vorjahr 32,6 %) von Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten gedeckt, wodurch die Abschreibungsbelastung abgedeckt wird.

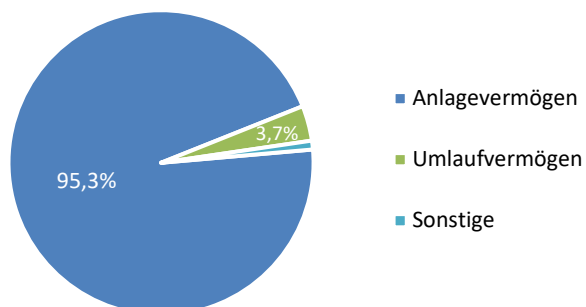
Während die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten um 5,72 % angewachsen sind, haben die Aufwendungen aus den bilanziellen Abschreibungen einen Anstieg um 2,1 % erfahren. Dieser Effekt ist im Wesentlichen darin begründet, dass Baumaßnahmen aktiviert wurden, denen verhältnismäßig höhere erhaltene Zuwendungen gegenüberstehen.

### 3.3 Vermögenslage und Eigenkapital, Kennzahlen

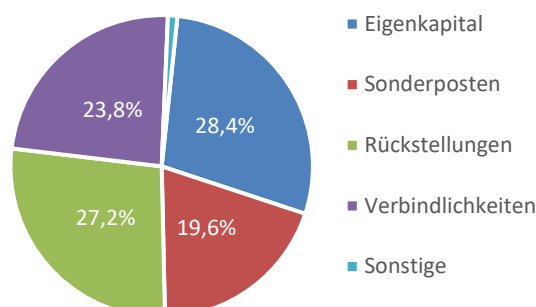
#### 3.3.1 Vermögenslage und Entwicklung Eigenkapital

Die Bilanzsumme beträgt 1,3 Mrd. € und hat sich gegenüber dem Vorjahr um 16,8 Mio. € oder 1,3 % erhöht.

##### AKTIVA

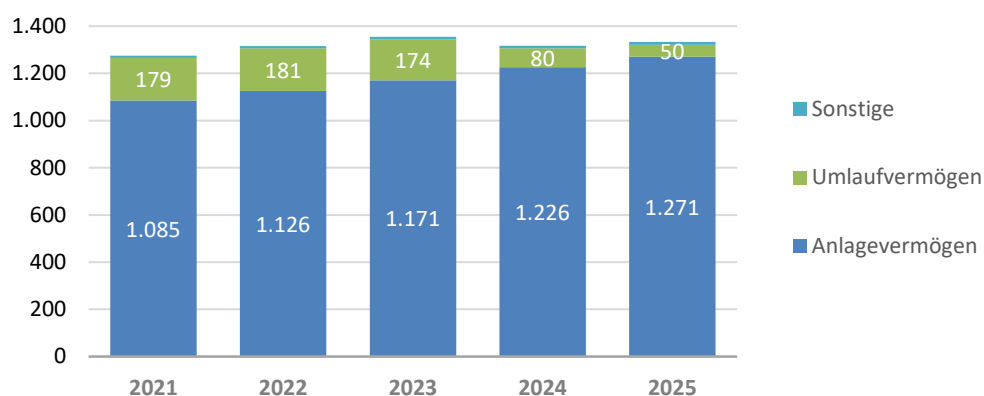


##### PASSIVA



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

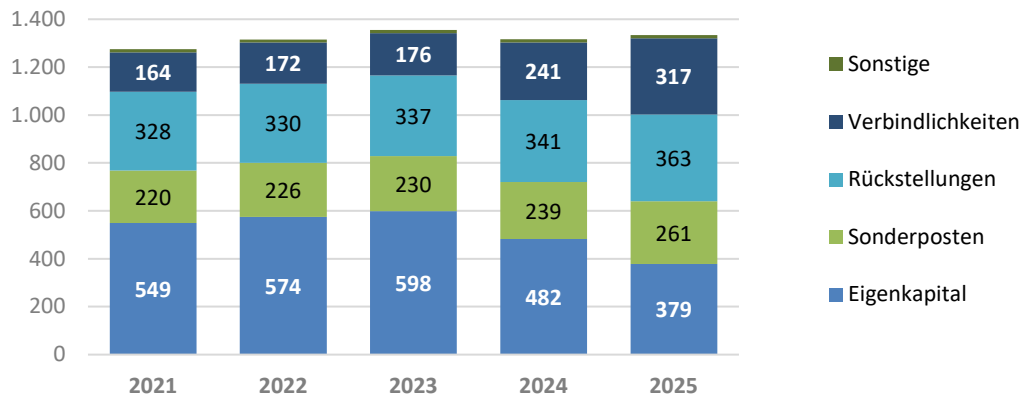
#### Entwicklung der AKTIVA (Mio. €)



Die AKTIVA wird vom **Anlagevermögen** dominiert, welches mit einem Anteil von 95,3 % 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. Das Umlaufvermögen hat sich in den letzten beiden Jahren drastisch reduziert.

Die **PASSIVA** zeigt die Mittelherkunft an und gibt 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 103,5 Mio. € auf 378,9 Mio. € gesunken. Die Eigenkapitalquote beträgt zum Bilanzstichtag 28,4 % und liegt um 8,2 %-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 22,2 Mio. € auf 261,0 Mio. € an und nehmen zum Bilanzstichtag 19,6 % 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.

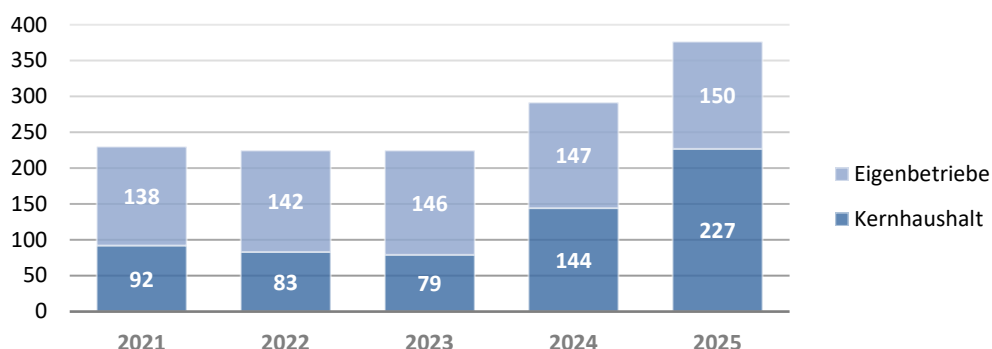
Die **Rückstellungen** nehmen um 21,8 Mio. € zu. Der Bilanzwert beträgt 363,3 Mio. € oder 27,2 % der Bilanzsumme. Dabei nehmen die Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen mit 334,9 Mio. € den Löwenanteil ein.

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 75,8 Mio. € auf 316,9 Mio. € drastisch zu und umfassen 23,8 % 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 102,0 Mio. € in Anspruch genommen werden. Zudem erhöhen sich die Kredite für Investitionen um 40,6 Mio. € auf 125,0 Mio. €.

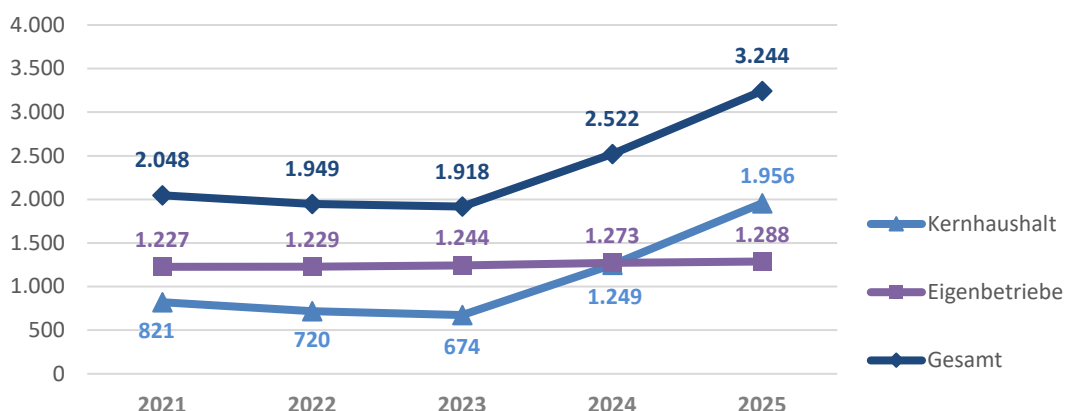
**Entwicklung der Verschuldung** jeweils zum 31.12. des Jahres (Mio. €)

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 incl. Kassenkredite (2025: 102,0 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 31.12.2024 bei 2.366 € je Einwohner (aktuellster vom Bayerischen Landesamt für Statistik ermittelter Wert). Trotz deutlichem Anstieg in den Jahren 2024 und 2025 liegt die Pro-Kopf-Verschuldung der Stadt Erlangen zum 31.12.2025 mit 1.956 € noch unter dem Landesdurchschnitt.

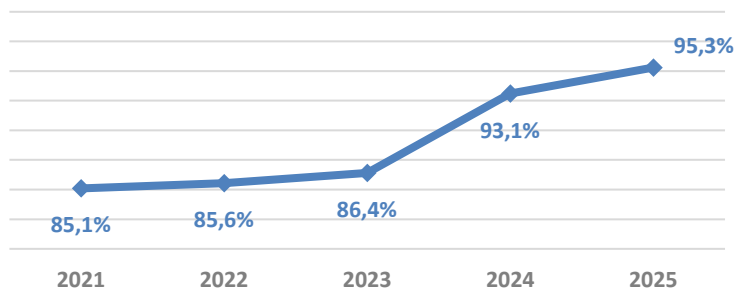
Die Kennziffer der Pro-Kopf-Verschuldung hat allerdings im Laufe der Jahre durch die Ausgliederung von Aufgaben in Rechtsformen, die in der amtlichen Schuldenstatistik keine Berücksichtigung finden, für den interkommunalen Vergleich deutlich an Aussagekraft verloren.

### 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

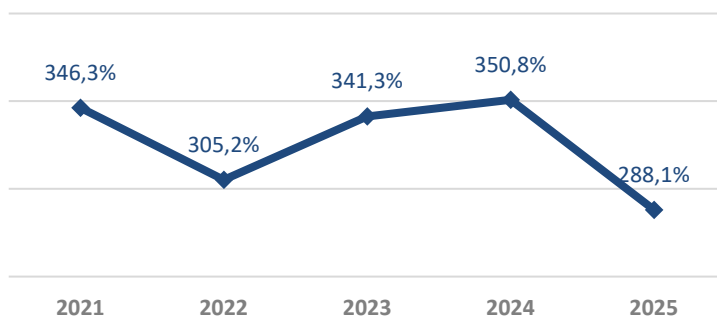


Die Anlagenintensität beträgt zum Bilanzstichtag 95,3 % der Bilanzsumme. Sie spiegelt den Werterhalt des Vermögens durch stetige Investitionen wider. Der im Vergleich zu den Vorjahren markante Anstieg der Anlagenintensität ist ein Stück weit jedoch dem Umstand geschuldet, dass sich der Anteil des Umlaufvermögens am Gesamtvermögen 2025 gegenüber den Vorjahren merklich reduziert hat. Der bis 31.12.2023 ausgewiesene hohe Kassenbestand war zum 31.12. der Folgejahre nicht mehr vorhanden und reduzierte dadurch den Anteil des Umlaufvermögens.

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

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

#### Verlauf der Reinvestitionsquote



Das Jahr 2025 zeichnet sich nach 2024 durch eine gebremste Investitionstätigkeit aus. Zwar bewirken neue Investitionen eine stetige Erhöhung der Abschreibungen, jedoch lag das Niveau der Nettoinvestitionen mit 64,5 Mio. € deutlich unter dem der Jahre 2024 (76,1 Mio. €) und 2023 (66,0 Mio. €). Somit sinkt die Reinvestitionsquote im Jahr 2025 wieder.

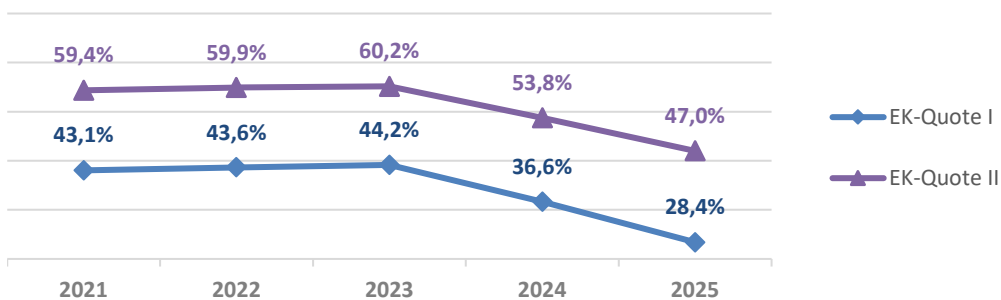
$$\text{Eigenkapitalquote I} = \frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$$

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 28,4 % (Vorjahr: 36,6 %) und die Eigenkapitalquote II ist auf 47,0 % (Vorjahr: 53,8 %) gefallen. Ursache für den drastischen Abfall der Eigenkapitalquoten sind die außergewöhnlich schlechten Ergebnisse der Haushaltsjahre 2024 und 2025 und die vollständige Fremdfinanzierung von getätigten Investitionen.

### 3.4 Finanzlage

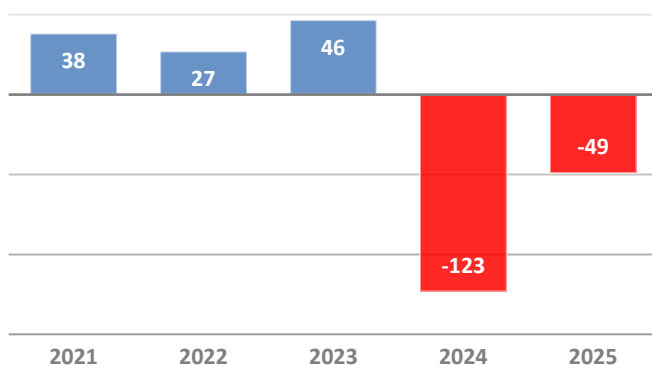
Die Finanzlage gibt Auskunft, inwieweit die Stadt den künftigen Zahlungsverpflichtungen dauerhaft nachkommen kann.

#### 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 2025 beträgt -49,1 Mio. € und bleibt damit um 12,5 Mio. € hinter dem fortgeschriebenen Planansatz von -61,5 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



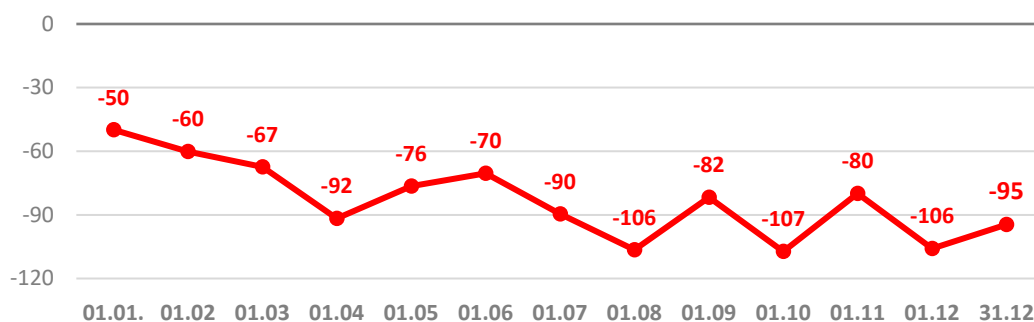
Die Zahlungsfähigkeit konnte im Rechnungsjahr 2025 nur durch die Aufnahme von Kassenkrediten im Volumen von 102,0 Mio. € (Stand 31.12.2025) sichergestellt werden. Der Höchstbetrag der Kassenkredite von 105 Mio. € musste unterjährig mehrfach in Abstimmung mit der Regierung von Mittelfranken zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit angehoben werden.

Die investive Verschuldung steigt um 40,6 Mio. € auf 125,0 Mio. €. Eine Deckung investiver Auszahlungen durch den Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit war nicht möglich.

#### 3.4.2 Liquidität

Der Bestand an liquiden Mitteln hat sich im Verlauf des Rechnungsjahres von 10,1 Mio. € auf 7,4 Mio. € zum 31.12.2025 vermindert. Dem Kassenbestand stehen jedoch Kredite zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite) in Höhe von 102 Mio. € zum 31.12.2025 gegenüber. Im Vergleich zum 31.12.2024 erhöhten sich diese Kredite noch einmal dramatisch um 42 Mio. € (31.12.2024: 60 Mio. €).

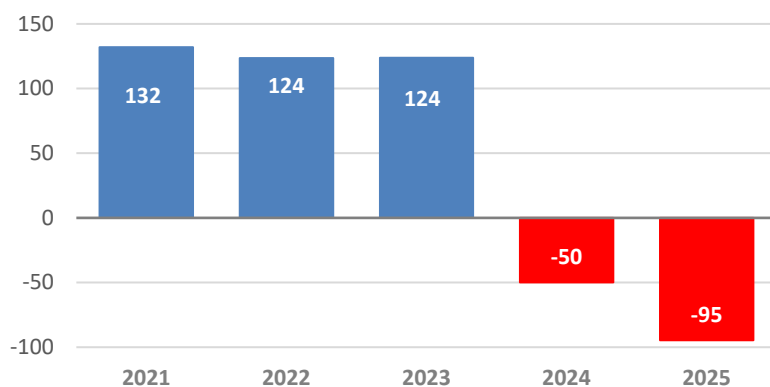


**Entwicklung der (Netto-)Liquidität (Bankguthaben abzgl. Kassenkredite) im Jahr 2025 (Mio. €)**

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 bis 2023 zu einem Abschmelzen der Liquiditätsreserve. Im Jahr 2024 führte der historisch schlechte Finanzmittelfehlbetrag von -170,9 Mio. € nicht nur zu einem vollständigen Verbrauch der Liquidität, sondern es war die Aufnahme von Kassenkrediten in Höhe von 60 Mio. € zum 31.12.2024 zur Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit notwendig.

Die negativen Salden aus laufender Verwaltungstätigkeit (-49,1 Mio. €) und aus Investitionstätigkeit (-39,8 Mio. €) addieren sich 2025 zu einem Finanzmittelfehlbetrag von -88,9 Mio. € auf. Dieser wurde in höchstmöglichen Umfang durch die Aufnahme investiver Kredite gedeckt. Unter Berücksichtigung des Saldos aus Finanzierungstätigkeit (40,6 Mio. €) verbleibt ein aus den bereits „negativen“ Finanzmitteln zu deckender Fehlbetrag von 48,2 Mio. €. Um den Zahlungsverpflichtungen im Rechnungsjahr nachkommen zu können, war somit die Aufnahme von Kassenkrediten in Höhe von 102,0 Mio. € (zum 31.12.2025) erforderlich.

**Liquidität – jeweils zum 31.12. des Jahres (Mio. €)**

### 3.4.3 Entwicklung des Finanzhaushalts im Finanzplanungszeitraum

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

|                                           | 2025* | 2026  | 2027  | 2028  | 2029  |
|-------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit       | -49,1 | 8,0   | 6,7   | -5,7  | -8,1  |
| Saldo aus Investitionstätigkeit           | -39,8 | -45,6 | -23,2 | -17,8 | -18,0 |
| Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag | -88,9 | -37,6 | -16,5 | -23,5 | -26,1 |

\*2025 Ist-Ergebnis

Der aktuelle Finanzplan weist im Finanzplanungszeitraum ein negatives Gesamtergebnis von 192,6 Mio. € aus. Lediglich in den Jahr 2026 und 2027 wird eine freie Finanzspanne erwartet.

Die ursprünglich vorhandenen Liquiditätsreserven 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. Im Jahr 2025 konnte sich der Trend zum Aufbau von Kassenkrediten aufgrund des Fehlbetrages in der laufenden Verwaltungstätigkeit nicht umkehren. Der Bestand an Kassenkrediten summierte sich zum 31.12.2025 auf 102 Mio. €. Zur Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit war im Jahresverlauf mehrmals eine Erhöhung des Kassenkredit höchstbetrags durch die Regierung von Mittelfranken über 105 Mio. € hinaus erforderlich. Die äußerst angespannte Liquiditätslage wird sich auch im Jahr 2026 fortsetzen. Obwohl die laufende Verwaltungstätigkeit im Jahr 2026 und 2027 einen positiven Saldo erwarten lässt, bleibt die Liquiditätslage angespannt. Ursache hierfür sind die im Jahresverlauf ungleichmäßigen Zahlungsströme, die zu erheblichen Schwankungen im Liquiditätsbedarf führen. Um die Zahlungsfähigkeit in diesen Schwankungen zu gewährleisten, sind weitere Genehmigungen zur Anhebung des Kassenkredit höchstbetrages bei der Regierung von Mittelfranken erforderlich.

Andererseits 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 Kreditgenehmigungen zur Erhöhung des in der haushaltslosen Zeit zulässigen Kreditaufnahmevermögens bis zu einem Betrag von 74,8 Mio. € erteilt. Zum 31.12.2025 wurden aus dieser Ermächtigung 43,9 Mio. € an investiven Krediten zur Deckung der genehmigten Maßnahmen abgerufen, was die investive Verschuldung auf 125,0 Mio. € erhöhte. Die im Finanzplan der Jahre 2026 bis 2029 vorgesehenen Eigenanteile der Investitionsmaßnahmen werden vollständig fremdfinanziert, was zu einem weiteren deutlichen Schuldenzuwachs führt.

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. Perspektivisch 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 zu begrenzen.

## 4 Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung

Die kommunalen Aufgaben des eigenen und übertragenen Wirkungskreises werden unverändert ordnungsgemäß erfüllt unter Beachtung der Vorschriften der vorläufigen Haushaltsführung nach Art. 69 GO.

## 5 Vorgänge von besonderer Bedeutung

### Kommunaler Finanzausgleich 2026 und Sondervermögen Infrastruktur

Die Verhandlungen der kommunalen Spitzenverbände über den kommunalen Finanzausgleich 2026 haben zu Verbesserungen auf allen kommunalen Ebenen geführt.

Der kommunale Finanzausgleich 2026 steigt um 846 Millionen auf 12,83 Mrd. €. Die Zuweisungen an die Bezirke werden um 480 Mio. € erhöht. Dadurch werden die Landkreise und kreisfreien Städte als Umlagezahler deutlich entlastet. Zudem wird der Kommunalanteil am allgemeinen Steuerverbund in den nächsten zwei Jahren von 13,0 auf 13,5 Prozent angehoben (2026 auf 13,3 Prozent und 2027 auf 13,5 Prozent). Dies führt zu einer dauerhaften strukturellen Verbesserung für die Kommunen. Die Schlüsselzuweisungen als die zentrale Leistung im kommunalen Finanzausgleich steigen dadurch im Jahr 2026 auf knapp 5 Mrd. €.

Die Stadt Erlangen ist sowohl Bezirksumlage-Zahler als auch Empfänger von Schlüsselzuweisungen. Sie wird also von diesen Verhandlungsergebnissen, die den Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit verbessern, profitieren.

Für die bayerischen Kommunen stehen aus dem Sondervermögen Infrastruktur des Bundes im Jahr 2026 rund 3,9 Mrd. € bereit. Zwei Mrd. werden den Kommunen in Form eines pauschalen Investitionsbudgets zur Verfügung gestellt. Das kommunale Investitionsbudget wurde für die Stadt Erlangen auf 15,2 Mio. € festgesetzt. Der Abruf von Mitteln ist seit Mai 2026 möglich. Des Weiteren werden aus dem Sondervermögen Infrastruktur Bauinvestitionen in Schulen und Kitas durch einen Zuschlag von 10 Prozentpunkten auf die reguläre FAG-Förderung besonders gefördert.

Die Mittel aus dem Sondervermögen Infrastruktur verringern den städtischen Eigenanteil an dringend notwendigen Investitionsmaßnahmen. In einer Phase, in der dieser Eigenanteil fremdfinanziert ist, leisten die Mittel nicht nur einen Beitrag zur Entlastung der Investitionstätigkeit, sondern auch zur Reduzierung des Kreditbedarfs und der daraus resultierenden Belastung des städtischen Haushalts mit Zins- und Tilgungsleistungen.

### Steuerschätzung Mai 2026

Aufgrund der schwächeren Wachstumserwartungen durch den Iran-Krieg werden die Steuereinnahmen für Bund, Länder und Gemeinden für die kommenden Jahre niedriger ausfallen als noch in der Steuerschätzung vom Oktober 2025 prognostiziert.

Im Vergleich zur Schätzung aus dem Oktober 2025 liegen die erwarteten Einnahmen im Jahr 2026 für die Städte und Gemeinden 4,3 Mrd. niedriger als im Oktober prognostiziert.

Die Steuerschätzung macht offensichtlich, dass zumindest auf mittlere Sicht eine Linderung der kommunalen Finanzkrise allein durch wachstumsbedingte Steuermehreinnahmen nicht erfolgen wird.

## 6 Chancen und Risiken

Die Rahmenbedingungen für die Aufstellung kommunaler Haushalte verschärfen sich trotz der Verbesserungen im kommunalen Finanzausgleich und der Mittel des Sondervermögens Infrastruktur, weil die Kosten für die Erfüllung der kommunalen Aufgaben weiterwachsen werden. Die Sozial- und Jugendhilfeausgaben, die Baukosten und die Personalkosten steigen, sodass die Aufstellung eines ausgeglichenen Haushalts weiterhin eine Herausforderung bleibt. Wie Markus Pannermayr, der Vorsitzende des Bayerischen Städtetags formuliert: „...Und: Es bleibt unverändert die Notwendigkeit, in der umfassenden Aufgaben- und Ausgabenkritik nicht nachzulassen. Es braucht strukturelle Verbesserungen, um dramatisch steigende Ausgaben in den Griff zu bekommen. Wir müssen den Weg der Aufgabenkritik und Standardüberprüfung gemeinsam beschleunigen.“ (aus der Pressemitteilung des Bayerischen Städtetags „Pannermayr zum kommunalen Finanzausgleich“ vom 30.10.2025).

Neben diesen für alle Kommunen schwierigen finanziellen Rahmenbedingungen sind von der Stadt Erlangen durch den fortdauernden Einbruch der Gewerbesteuer im Jahr 2024 verursachte massive Liquiditätsprobleme zu bewältigen. Die Rückzahlung der Gewerbesteuer im Jahr 2024 hat nicht nur zu einem Verbrauch der vorhandenen Liquidität geführt, sondern bereits im Jahr 2024 zu einem dadurch bedingten Aufbau eines Kassenkreditvolumens von 60,0 Mio. €. Im Jahr 2025 war darüber hinaus ein weiterer Aufbau von Kassenkrediten zur Aufrechterhaltung des laufenden Betriebes erforderlich. Die Schere zwischen den zu leistenden Aufwendungen und den zu erwartenden Erträgen zu schließen wird eine Herkulesaufgabe, die es in den nächsten Jahren zu bewältigen gilt.

Einen wichtigen Beitrag dazu soll das **Haushaltskonsolidierungskonzept (HKK)** leisten, dass mit Beschluss des Stadtrates vom 30.04.2024 auf den Weg gebracht wurde und kontinuierlich fortzuschreiben ist. Dieses HKK soll die Wiederherstellung einer geordneten Haushaltswirtschaft und die dauernde Leistungsfähigkeit sicherstellen.

Ein weiteres Problem der mangelnden Liquidität ist die Finanzierung des Saldos aus Investitionstätigkeit. Gelang in den letzten Jahren eine Nettoneuverschuldung von null, so ist ab dem Jahr 2025 ff. die nicht zuwendungsfinanzierte Investitionstätigkeit über die Aufnahme von Investitionskrediten zu finanzieren. Dies führt zu einem massiven Anstieg des Kreditvolumens und damit der Verschuldung der Stadt Erlangen. Aufgabe der Stadt wird es sein, die Investitionsmaßnahmen zu priorisieren, Kosten wo möglich zu senken und nicht zwingend notwendige Maßnahmen aufzuschieben. Eine Herausforderung in Anbetracht des hohen Bestandes an laufenden Investitionsvorhaben.

Das HKK ist nicht nur zentrales Element der Haushaltskonsolidierung, sondern auch bedeutsames Entscheidungskriterium für die Regierung von Mittelfranken bei der Bewilligung der Kassen- und Investitionskreditaufnahmen und des Freistaates Bayern bei der Bewilligung von Bedarfszuweisungen nach Art. 11 des Bayerischen Finanzausgleichsgesetzes (BayFAG).

Im Jahr 2025 wurde der Stadt Erlangen aufgrund des Gewerbesteuerausfalls im Jahr 2024 eine klassische Bedarfszuweisung in Höhe von 19.951.300 € gewährt. Die Bedarfszuweisung wurde zu 100 Prozent zur Reduzierung des Kassenkreditvolumens eingesetzt. Für das Jahr 2026 wurde für das Jahr 2025 eine Bedarfszuweisung in Form einer rückzahlbaren Überbrückungsbeihilfe in Höhe von 15.250.000 € in Aussicht gestellt, sofern die Konsolidierungsbemühungen erkennbar fortgesetzt werden. Der entsprechende Antrag für die Gewährung dieser Bedarfszuweisung ist gestellt, die Entscheidung über die Gewährung steht jedoch noch aus.

## 7 Ziele und Strategien

In der Stadtratswahlperiode 2026 bis 2032 soll eine Kooperationsvereinbarung zwischen CSU und Grüne/GL zu stabilen Mehrheitsverhältnissen im Stadtrat führen.

Unabhängig von den politischen Zielen muss die Aufstellung eines genehmigungsfähigen Haushalts durch die konsequente Konsolidierung des Haushalts weiterhin höchste Priorität haben. Der Bogen möglicher Konsolidierungsmaßnahmen ist weit gespannt: Von der Beschränkung auf unabweisbare Aufgaben, der Priorisierung von Investitionen, der Senkung der Personalausgaben, der Reduzierung der freiwilligen Aufgaben, der Optimierung defizitärer Einrichtungen über die Veräußerung von Vermögen bis zur Ausschöpfung aller Einnahmemöglichkeiten. Sämtliche Aufgaben sind auf den Prüfstand zu stellen, um zu einer strukturellen Verbesserung des Haushalts und damit zu einer dauerhaften Stabilisierung der finanziellen Leistungsfähigkeit zu gelangen.

## 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 orientieren sich am aktuellen Geschäftsverteilungsplan.

# 1 Fachämter der Stadt Erlangen

## 1.1 Amt 11 - Personal- und Organisationsamt

### Teilergebnisrechnung

| Nr.       | Bezeichnung                                                                       | Spalte 1:<br>Ergebnis 2022<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2023<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2023<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br><br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 36.843,71                                | 31.300,00                              |                                      | 31.300,00                                                 | 9.299,35                                 | -22.000,65                                                          |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 26.752,99                                | 4.600,00                               |                                      | 4.600,00                                                  | 2.151,89                                 | -2.448,11                                                           |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 6.519.139,40                             | 4.635.500,00                           |                                      | 4.635.500,00                                              | 6.725.436,06                             | 2.089.936,06                                                        |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 378.191,84                               |                                        |                                      |                                                           | 454.766,56                               | 454.766,56                                                          |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>6.960.927,94</b>                      | <b>4.671.400,00</b>                    |                                      | <b>4.671.400,00</b>                                       | <b>7.191.653,86</b>                      | <b>2.520.253,86</b>                                                 |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -20.011.713,70                           | -12.149.816,00                         |                                      | -12.149.816,00                                            | -18.415.227,94                           | -6.265.411,94                                                       |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -6.942.635,56                            | -9.538.400,00                          |                                      | -9.538.400,00                                             | -18.539.691,10                           | -9.001.291,10                                                       |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -1.061.047,89                            | -1.231.200,00                          |                                      | -1.231.200,00                                             | -747.563,26                              | 483.636,74                                                          |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -7.247,36                                |                                        |                                      |                                                           | -7.480,65                                | -7.480,65                                                           |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -5.718.769,74                            | -3.569.800,00                          |                                      | -3.569.800,00                                             | -5.725.683,98                            | -2.155.883,98                                                       |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-33.741.414,25</b>                    | <b>-26.489.216,00</b>                  |                                      | <b>-26.489.216,00</b>                                     | <b>-43.435.646,93</b>                    | <b>-16.946.430,93</b>                                               |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-26.780.486,31</b>                    | <b>-21.817.816,00</b>                  |                                      | <b>-21.817.816,00</b>                                     | <b>-36.243.993,07</b>                    | <b>-14.426.177,07</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>-26.780.486,31</b>                    | <b>-21.817.816,00</b>                  |                                      | <b>-21.817.816,00</b>                                     | <b>-36.243.993,07</b>                    | <b>-14.426.177,07</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>-26.780.486,31</b>                    | <b>-21.817.816,00</b>                  |                                      | <b>-21.817.816,00</b>                                     | <b>-36.243.993,07</b>                    | <b>-14.426.177,07</b>                                               |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 144.514,88                               | 123.900,00                             |                                      | 123.900,00                                                | 172.710,73                               | 48.810,73                                                           |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -48.210,97                               | -23.000,00                             |                                      | -23.000,00                                                | -22.606,56                               | 393,44                                                              |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-26.684.182,40</b>                    | <b>-21.716.916,00</b>                  |                                      | <b>-21.716.916,00</b>                                     | <b>-36.093.888,90</b>                    | <b>-14.376.972,90</b>                                               |

In der Ergebnisrechnung des Personal- und Organisationsamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -21,8 Mio. € um 14,4 Mio. € auf -36,2 Mio. €.

Diese deutliche Verschlechterung resultiert aus einem Anstieg der ordentlichen Erträge um 2,5 Mio. €, dem jedoch erheblich höhere ordentliche Aufwendungen von -16,9 Mio. € gegenüberstehen.

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

| Erträge                                   | in Euro   |
|-------------------------------------------|-----------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen        | -22.001   |
| Kostenerstattungen und -umlagen           | 2.089.936 |
| Sonstige ordentliche Erträge              | 454.767   |
| Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 48.811    |

Die Mehrerträge resultieren - wie bereits in der Vorjahresbetrachtung ausgeführt - insbesondere aus nicht planbaren Versorgungslastenausgleichen nach Dienstherrnwechseln von Beamtinnen und Beamten. Zusätzlich wirken sich Rückstellungsaufösungen sowie periodenfremde Erträge deutlich erhöhend aus.

Die Mehrerträge aus internen Leistungsbeziehungen ergeben sich insbesondere aus höheren Verrechnungen interner Leistungen zwischen den Organisationseinheiten als geplant.

Auf der Aufwandsseite sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen zu verzeichnen:

| Aufwendungen                                | in Euro    |
|---------------------------------------------|------------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 483.637    |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | -2.155.884 |

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen entwickeln sich aufgrund einer sehr zurückhaltenden Mittelbewirtschaftung bzw. Verschiebungen von Maßnahmen deutlich günstiger als geplant.

Die Mehraufwendungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen resultieren überwiegend aus Pensions- und Beihilferückstellungen, nicht planbaren Versorgungslastenausgleichen nach Dienstherrnwechseln von Beamtinnen und Beamten sowie Ausbildungskostenerstattungen nach Personalzugängen, aber auch aus periodenfremden Buchungen.



## Teilfinanzrechnung

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 43.541,88                                | 31.300,00                              |                                      | 31.300,00                                                 | 10.077,84                                | -21.222,16                                                      |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 23.665,16                                | 4.600,00                               |                                      | 4.600,00                                                  | 25.726,69                                | 21.126,69                                                       |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 5.801.349,50                             | 4.635.500,00                           |                                      | 4.635.500,00                                              | 8.324.573,72                             | 3.689.073,72                                                    |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 21.349,76                                |                                        |                                      |                                                           | 13.628,55                                | 13.628,55                                                       |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>5.889.906,30</b>                      | <b>4.671.400,00</b>                    |                                      | <b>4.671.400,00</b>                                       | <b>8.374.006,80</b>                      | <b>3.702.606,80</b>                                             |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -11.794.963,19                           | -11.949.816,00                         |                                      | -11.949.816,00                                            | -11.792.201,93                           | 157.614,07                                                      |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -3.543.364,81                            | -2.838.400,00                          |                                      | -2.838.400,00                                             | -3.789.680,74                            | -951.280,74                                                     |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -1.150.894,37                            | -1.231.200,00                          |                                      | -1.231.200,00                                             | -787.727,93                              | 443.472,07                                                      |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -5.524.483,12                            | -3.569.800,00                          |                                      | -3.569.800,00                                             | -5.305.100,89                            | -1.735.300,89                                                   |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-22.013.705,49</b>                    | <b>-19.589.216,00</b>                  |                                      | <b>-19.589.216,00</b>                                     | <b>-21.674.711,49</b>                    | <b>-2.085.495,49</b>                                            |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-16.123.799,19</b>                    | <b>-14.917.816,00</b>                  |                                      | <b>-14.917.816,00</b>                                     | <b>-13.300.704,69</b>                    | <b>1.617.111,31</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                            | 21.548,06                                |                                        |                                      |                                                           | 22.170,00                                | 22.170,00                                                       |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>           | <b>21.548,06</b>                         |                                        |                                      |                                                           | <b>22.170,00</b>                         | <b>22.170,00</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                             | -20.910,00                               |                                        |                                      |                                                           | -33.850,59                               | -33.850,59                                                      |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>           | <b>-20.910,00</b>                        |                                        |                                      |                                                           | <b>-33.850,59</b>                        | <b>-33.850,59</b>                                               |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>638,06</b>                            |                                        |                                      |                                                           | <b>-11.680,59</b>                        | <b>-11.680,59</b>                                               |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-16.123.161,13</b>                    | <b>-14.917.816,00</b>                  |                                      | <b>-14.917.816,00</b>                                     | <b>-13.312.385,28</b>                    | <b>1.605.430,72</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>-16.123.161,13</b>                    | <b>-14.917.816,00</b>                  |                                      | <b>-14.917.816,00</b>                                     | <b>-13.312.385,28</b>                    | <b>1.605.430,72</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br><br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 86.543.194,16                            |                                        |                                      |                                                           | 90.613.760,51                            | 90.613.760,51                                                       |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -40.888.169,71                           |                                        |                                      |                                                           | -43.516.574,20                           | -43.516.574,20                                                      |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>45.655.024,45</b>                     |                                        |                                      |                                                           | <b>47.097.186,31</b>                     | <b>47.097.186,31</b>                                                |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>29.531.863,32</b>                     | <b>-14.917.816,00</b>                  |                                      | <b>-14.917.816,00</b>                                     | <b>33.784.801,03</b>                     | <b>48.702.617,03</b>                                                |

In der Finanzrechnung des Personal- und Organisationsamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -14,9 Mio. € um 1,6 Mio. € auf -13,3 Mio. €.

Die Einzahlungen übersteigen den fortgeschriebenen Planansatz von 4,7 Mio. € um 3,7 Mio. €. Die Auszahlungen liegen mit -21,7 Mio. € um 2,1 Mio. € über dem fortgeschriebenen Planansatz von -19,6 Mio. €.

Folgende nennenswerte Abweichungen von den Planwerten sind zu verzeichnen:

| Einzahlungen                                             | in Euro   |
|----------------------------------------------------------|-----------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen                       | -21.222   |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                       | 21.127    |
| Kostenerstattungen und -umlagen                          | 3.689.074 |
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 13.629    |

| Auszahlungen                                             | in Euro     |
|----------------------------------------------------------|-------------|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen              | 443.472     |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | - 1.735.301 |

Die Erläuterungen zu den Abweichungen entsprechen weitestgehend denen der Ergebnisrechnung.

Deutliche Mehreinzahlungen ergeben sich insbesondere bei den Kostenerstattungen und -umlagen, was im Wesentlichen auf höhere Erstattungen im Personalbereich zurückzuführen ist.

Die Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen unterschreiten den Planansatz. Dem stehen deutliche Mehrauszahlungen bei den sonstigen Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit gegenüber. Diese Positionen sind weiterhin insbesondere durch Aufwendungen im Zusammenhang mit der Personalgewinnung, insbesondere Erstattungen an andere Arbeitgeber sowie Marketingmaßnahmen, geprägt.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit**, für den es keinen Planansatz gibt, beträgt -12 T€. Hierbei liegen die Einzahlungen bei 22 T€ und die Auszahlungen bei -34 T€.

Das Plus bzw. Minus bei den Ein- und Auszahlungen aus sonstiger Investitionstätigkeit ist im Wesentlichen auf folgende Planabweichungen zurückzuführen:

| Einzahlungen                   | in Euro |
|--------------------------------|---------|
| Sonstige Investitionstätigkeit | 22.170  |

| Auszahlungen                   | in Euro |
|--------------------------------|---------|
| Sonstige Investitionstätigkeit | -33.851 |

Im Bereich der Investitionstätigkeit ergeben sich Mehreinzahlungen in Höhe von 22.170 € sowie Mehrauszahlungen von -33.851 €. Der insgesamt negative Saldo aus Investitionstätigkeit ist im Wesentlichen auf Gehaltsvorschüsse zurückzuführen.

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:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 269.661,99                           | 279.200,00                         |                                  | 279.200,00                                            | 254.722,87                           | -24.477,13                                                      |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 389,10                               | 2.500,00                           |                                  | 2.500,00                                              | 367,70                               | -2.132,30                                                       |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       | 212,53                               | 212,53                                                          |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 60.176,19                            | 39.700,00                          |                                  | 39.700,00                                             | 49.524,86                            | 9.824,86                                                        |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 7.457,49                             | 96.400,00                          |                                  | 96.400,00                                             | 55.271,69                            | -41.128,31                                                      |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    |                                      |                                    |                                  |                                                       | 26.636,31                            | 26.636,31                                                       |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>337.684,77</b>                    | <b>417.800,00</b>                  |                                  | <b>417.800,00</b>                                     | <b>386.735,96</b>                    | <b>-31.064,04</b>                                               |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -7.182.913,98                        | -7.408.282,00                      |                                  | -7.408.282,00                                         | -7.158.030,41                        | 250.251,59                                                      |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -1.124.826,30                        | -1.143.600,00                      |                                  | -1.143.600,00                                         | -1.201.300,60                        | -57.700,60                                                      |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -857.261,53                          | -711.850,00                        |                                  | -711.850,00                                           | -393.783,05                          | 318.066,95                                                      |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -10.843,54                           |                                    |                                  |                                                       | -13.120,48                           | -13.120,48                                                      |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            | -512.822,21                          | -431.700,00                        |                                  | -431.700,00                                           | -368.042,07                          | 63.657,93                                                       |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -920.338,87                          | -946.000,00                        |                                  | -946.000,00                                           | -883.077,11                          | 62.922,89                                                       |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-10.609.006,43</b>                | <b>-10.641.432,00</b>              |                                  | <b>-10.641.432,00</b>                                 | <b>-10.017.353,72</b>                | <b>624.078,28</b>                                               |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-10.271.321,66</b>                | <b>-10.223.632,00</b>              |                                  | <b>-10.223.632,00</b>                                 | <b>-9.630.617,76</b>                 | <b>593.014,24</b>                                               |
| 17        | + Finanzerträge                                                                   |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 18        | - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen                                            | -42,07                               |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S4</b> | <b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>                                        | <b>-42,07</b>                        |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S5</b> | <b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>                                          | <b>-10.271.363,73</b>                | <b>-10.223.632,00</b>              |                                  | <b>-10.223.632,00</b>                                 | <b>-9.630.617,76</b>                 | <b>593.014,24</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>-10.271.363,73</b>                | <b>-10.223.632,00</b>              |                                  | <b>-10.223.632,00</b>                                 | <b>-9.630.617,76</b>                 | <b>593.014,24</b>                                               |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 180,00                               | 500,00                             |                                  | 500,00                                                | 426,00                               | -74,00                                                          |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -80.366,05                           | -73.100,00                         |                                  | -73.100,00                                            | -62.019,01                           | 11.080,99                                                       |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-10.351.549,78</b>                | <b>-10.296.232,00</b>              |                                  | <b>-10.296.232,00</b>                                 | <b>-9.692.210,77</b>                 | <b>604.021,23</b>                                               |

In der Ergebnisrechnung des Bürgermeister- und Presseamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem Planansatz von -10,2 Mio. € um 0,6 Mio. € auf -9,6 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge verzeichnen Mindererträge von 31 T €. Die ordentlichen Aufwendungen liegen mit 0,6 Mio. € unter dem Planansatz.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

| Erträge                         | in Euro |
|---------------------------------|---------|
| Kostenerstattungen und -umlagen | -41.128 |
| Sonstige ordentliche Erträge    | 26.636  |

| Aufwendungen                                   | in Euro |
|------------------------------------------------|---------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen    | 318.067 |
| Transferaufwendungen                           | 63.658  |
| Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 11.081  |

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

Die Mehrerträge bei den sonstigen ordentlichen Erträgen resultieren aus der Auflösung der Urlaubsrückstellung.

Bei den Sach- und Dienstleistungen ergeben sich erhebliche Einsparungen aufgrund der Standardabsenkung bzw. Reduzierung in den Bereichen Werbung, Öffentlichkeitsarbeit, Veranstaltungen (Ehrungen, Gästebewirtung, Repräsentation) und sonstige Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen.

Die Einsparungen der Transferleistungen kommen insbesondere aufgrund der Reduzierung von Projektaktivitäten und Zuschussvergaben zustande.

Die Minderaufwendungen im Bereich der internen Leistungsbeziehungen sind Folge der Reduzierung von Veranstaltungen etc. und damit einhergehender geringerer Aufwendungen für Bewirtung (Kantine), Porto (Poststelle) und Druck (Hausdruckerei).

**Teilfinanzrechnung**

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 282.012,00                               | 279.200,00                             |                                      | 279.200,00                                                | 248.369,72                               | -30.830,28                                                      |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 389,10                                   | 2.500,00                               |                                      | 2.500,00                                                  | 367,70                                   | -2.132,30                                                       |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 41.465,14                                | 39.700,00                              |                                      | 39.700,00                                                 | 67.519,12                                | 27.819,12                                                       |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 7.257,46                                 | 96.400,00                              |                                      | 96.400,00                                                 | 46.674,23                                | -49.725,77                                                      |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit                            | 1.238,53                                 |                                        |                                      |                                                           | 2.520,98                                 | 2.520,98                                                        |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>332.362,23</b>                        | <b>417.800,00</b>                      |                                      | <b>417.800,00</b>                                         | <b>365.451,75</b>                        | <b>-52.348,25</b>                                               |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -7.175.776,86                            | -7.408.282,00                          |                                      | -7.408.282,00                                             | -7.155.456,53                            | 252.825,47                                                      |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -1.124.826,30                            | -1.143.600,00                          |                                      | -1.143.600,00                                             | -1.201.300,60                            | -57.700,60                                                      |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -878.047,01                              | -711.850,00                            |                                      | -711.850,00                                               | -497.182,19                              | 214.667,81                                                      |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                | -543.584,89                              | -431.700,00                            |                                      | -431.700,00                                               | -368.355,39                              | 63.344,61                                                       |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -874.978,63                              | -946.000,00                            |                                      | -946.000,00                                               | -903.748,96                              | 42.251,04                                                       |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           | -42,07                                   | -42,07                                                          |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-10.597.213,69</b>                    | <b>-10.641.432,00</b>                  |                                      | <b>-10.641.432,00</b>                                     | <b>-10.126.085,74</b>                    | <b>515.346,26</b>                                               |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-10.264.851,46</b>                    | <b>-10.223.632,00</b>                  |                                      | <b>-10.223.632,00</b>                                     | <b>-9.760.633,99</b>                     | <b>462.998,01</b>                                               |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            |                                          |                                        |                                      |                                                           | 3.778,25                                 | 3.778,25                                                        |
| 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>3.778,25</b>                          | <b>3.778,25</b>                                                 |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  | -35.718,08                               |                                        |                                      |                                                           | -6.686,61                                | -6.686,61                                                       |
| 23         | - Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen                                   |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 24         | - Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen                            | -17.249,36                               |                                        |                                      |                                                           | -5.109,30                                | -5.109,30                                                       |
| 25         | - Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>           | <b>-52.967,44</b>                        |                                        |                                      |                                                           | <b>-11.795,91</b>                        | <b>-11.795,91</b>                                               |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-52.967,44</b>                        |                                        |                                      |                                                           | <b>-8.017,66</b>                         | <b>-8.017,66</b>                                                |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-10.317.818,90</b>                    | <b>-10.223.632,00</b>                  |                                      | <b>-10.223.632,00</b>                                     | <b>-9.768.651,65</b>                     | <b>454.980,35</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>-10.317.818,90</b>                    | <b>-10.223.632,00</b>                  |                                      | <b>-10.223.632,00</b>                                     | <b>-9.768.651,65</b>                     | <b>454.980,35</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br><br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -4.593,34                                |                                        |                                      |                                                           | 56.925,00                                | 56.925,00                                                           |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -1.702,96                                |                                        |                                      |                                                           | -61.094,00                               | -61.094,00                                                          |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>-6.296,30</b>                         |                                        |                                      |                                                           | <b>-4.169,00</b>                         | <b>-4.169,00</b>                                                    |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-10.324.115,20</b>                    | <b>-10.223.632,00</b>                  |                                      | <b>-10.223.632,00</b>                                     | <b>-9.772.820,65</b>                     | <b>450.811,35</b>                                                   |

In der Finanzrechnung des Bürgermeister- und Presseamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -10,2 Mio. € um 0,4 Mio. € auf -9,8 Mio. €.

Die Einzahlungen liegen um 52 T€ unter dem fortgeschriebenen Planansatz von 0,4 Mio. €. Die Auszahlungen liegen in Höhe von 0,5 Mio. € unter dem Planansatz von -10,6 Mio. €.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

| Einzahlungen                       | in Euro |
|------------------------------------|---------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen | -30.830 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 27.819  |
| Kostenerstattungen und -umlagen    | -49.726 |

| Auszahlungen                                | in Euro |
|---------------------------------------------|---------|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 214.668 |
| Transferauszahlungen                        | 63.345  |

Hinsichtlich der Abweichungen in der Finanzrechnung bei den Einzahlungen (Kostenerstattungen und -umlagen) und Auszahlungen (Sach- und Dienstleistungen, Transferauszahlungen) wird auf die Ausführungen der Ergebnisrechnung verwiesen.

Die geringeren Einzahlungen im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen resultieren u. a. aus der Reduzierung von Projekten und der damit verbundenen Zuschussgewährung.

Die höheren Einzahlungen im Bereich der privatrechtlichen Leistungsentgelte rühren von der Abrechnung und Rückforderung der Geschäftsführungszuschüsse für Fraktionen und von den Einnahmen aus dem Verkauf für die Sonderaktion „BergPIN“ her.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit**, für den es keinen Planansatz gibt, beziffert sich auf -8 T€. Die Einzahlungen betragen knapp 4 T€, während die Auszahlungen bei -12 T€ liegen.

| Einzahlungen            | in Euro |
|-------------------------|---------|
| Investitionszuwendungen | 3.778   |

| Auszahlungen                                          | in Euro |
|-------------------------------------------------------|---------|
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | -6.687  |
| Investitionsförderungsmaßnahmen                       | -5.109  |

Bei der Einzahlung aus Investitionstätigkeit handelt es sich um eine Gedenkstele (Shlomo Lewin und Frida Poeschke), die aufgrund Stadtratsbeschluss und aus Spendenmitteln der Hertie-Stiftung errichtet wurde.

Den Auszahlungen für den Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen liegen verlängerte Zuschussbewilligungen im Rahmen des Klimabudgets (Projektende 31.12.2024) zugrunde.

Die Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen betreffen eine verlängerte Zuschussbewilligung im Rahmen des Klimabudgets (Projektende 31.12.2024) und die Bezuschussung für die Anschaffung eines Defibrillators (Beschluss Stadtteilbeirat Alterlangen).

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:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 1.000,00                             | 1.000,00                           |                                  | 1.000,00                                              | 1.000,00                             |                                                                 |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 9,75                                 |                                    |                                  |                                                       | 11,45                                | 11,45                                                           |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 64.448,00                            | 21.000,00                          |                                  | 21.000,00                                             | 24.645,00                            | 3.645,00                                                        |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 3.810,45                             |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>69.268,20</b>                     | <b>22.000,00</b>                   |                                  | <b>22.000,00</b>                                      | <b>25.656,45</b>                     | <b>3.656,45</b>                                                 |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -821.277,46                          | -853.925,00                        |                                  | -853.925,00                                           | -793.029,75                          | 60.895,25                                                       |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -288.227,94                          | -306.000,00                        |                                  | -306.000,00                                           | -286.976,67                          | 19.023,33                                                       |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -5.038,45                            | -6.100,00                          |                                  | -6.100,00                                             | -4.776,76                            | 1.323,24                                                        |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -48,00                               |                                    |                                  |                                                       | -48,00                               | -48,00                                                          |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -63.247,08                           | -67.600,00                         |                                  | -67.600,00                                            | -62.164,01                           | 5.435,99                                                        |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-1.177.838,93</b>                 | <b>-1.233.625,00</b>               |                                  | <b>-1.233.625,00</b>                                  | <b>-1.146.995,19</b>                 | <b>86.629,81</b>                                                |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-1.108.570,73</b>                 | <b>-1.211.625,00</b>               |                                  | <b>-1.211.625,00</b>                                  | <b>-1.121.338,74</b>                 | <b>90.286,26</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>-1.108.570,73</b>                 | <b>-1.211.625,00</b>               |                                  | <b>-1.211.625,00</b>                                  | <b>-1.121.338,74</b>                 | <b>90.286,26</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>-1.108.570,73</b>                 | <b>-1.211.625,00</b>               |                                  | <b>-1.211.625,00</b>                                  | <b>-1.121.338,74</b>                 | <b>90.286,26</b>                                                |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -198,86                              | -300,00                            |                                  | -300,00                                               | -315,31                              | -15,31                                                          |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-1.108.769,59</b>                 | <b>-1.211.925,00</b>               |                                  | <b>-1.211.925,00</b>                                  | <b>-1.121.654,05</b>                 | <b>90.270,95</b>                                                |

In der Ergebnisrechnung des Revisionsamtes verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem Planansatz von -1,2 Mio. € um 90 T€.

Die ordentlichen Erträge verzeichnen Mehrerträge von 4 T€. Die ordentlichen Aufwendungen liegen mit 87 T€ unter dem Planansatz von -1,2 Mio. €.

**Teilfinanzrechnung**

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 1.000,00                                 | 1.000,00                               |                                      | 1.000,00                                                  | 1.000,00                                 |                                                                 |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 9,75                                     |                                        |                                      |                                                           | 11,45                                    | 11,45                                                           |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 64.448,00                                | 21.000,00                              |                                      | 21.000,00                                                 | 24.645,00                                | 3.645,00                                                        |
| 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>65.647,75</b>                         | <b>22.000,00</b>                       |                                      | <b>22.000,00</b>                                          | <b>25.846,45</b>                         | <b>3.846,45</b>                                                 |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -822.405,97                              | -853.925,00                            |                                      | -853.925,00                                               | -776.936,60                              | 76.988,40                                                       |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -288.227,94                              | -306.000,00                            |                                      | -306.000,00                                               | -286.976,67                              | 19.023,33                                                       |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -5.210,32                                | -6.100,00                              |                                      | -6.100,00                                                 | -4.742,85                                | 1.357,15                                                        |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -10.353,93                               | -67.600,00                             |                                      | -67.600,00                                                | -15.365,33                               | 52.234,67                                                       |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-1.126.198,16</b>                     | <b>-1.233.625,00</b>                   |                                      | <b>-1.233.625,00</b>                                      | <b>-1.084.021,45</b>                     | <b>149.603,55</b>                                               |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-1.060.550,41</b>                     | <b>-1.211.625,00</b>                   |                                      | <b>-1.211.625,00</b>                                      | <b>-1.058.175,00</b>                     | <b>153.450,00</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>-1.060.550,41</b>                     | <b>-1.211.625,00</b>                   |                                      | <b>-1.211.625,00</b>                                      | <b>-1.058.175,00</b>                     | <b>153.450,00</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>-1.060.550,41</b>                     | <b>-1.211.625,00</b>                   |                                      | <b>-1.211.625,00</b>                                      | <b>-1.058.175,00</b>                     | <b>153.450,00</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 433,68                                   |                                        |                                      |                                                           | 1.734,72                                 | 1.734,72                                                        |
| 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>1.734,72</b>                          | <b>1.734,72</b>                                                 |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-1.060.116,73</b>                     | <b>-1.211.625,00</b>                   |                                      | <b>-1.211.625,00</b>                                      | <b>-1.056.440,28</b>                     | <b>155.184,72</b>                                               |

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

Die Einzahlungen liegen in Höhe von 4 T€ über dem fortgeschriebenen Planansatz von 22 T€. Die Auszahlungen unterschreiten den Planansatz von -1,2 Mio. € um 0,2 Mio. €.

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

1114 Rechnungsprüfung

## 1.4 Amt 16 - Personalrat

### Teilergebnisrechnung

| Nr.       | Bezeichnung                                                                       | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(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                                                    |                                          |                                        |                                      |                                                           | 3.338,00                                 | 3.338,00                                                        |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    |                                          |                                        |                                      |                                                           | <b>3.338,00</b>                          | <b>3.338,00</b>                                                 |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -729.035,20                              | -729.026,00                            |                                      | -729.026,00                                               | -739.410,16                              | -10.384,16                                                      |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -37.727,98                               | -37.900,00                             |                                      | -37.900,00                                                | -43.190,21                               | -5.290,21                                                       |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -13.754,16                               | -7.500,00                              |                                      | -7.500,00                                                 | -11.351,68                               | -3.851,68                                                       |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -6.298,73                                | -13.300,00                             |                                      | -13.300,00                                                | -7.225,80                                | 6.074,20                                                        |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-786.816,07</b>                       | <b>-787.726,00</b>                     |                                      | <b>-787.726,00</b>                                        | <b>-801.177,85</b>                       | <b>-13.451,85</b>                                               |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-786.816,07</b>                       | <b>-787.726,00</b>                     |                                      | <b>-787.726,00</b>                                        | <b>-797.839,85</b>                       | <b>-10.113,85</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>-786.816,07</b>                       | <b>-787.726,00</b>                     |                                      | <b>-787.726,00</b>                                        | <b>-797.839,85</b>                       | <b>-10.113,85</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>-786.816,07</b>                       | <b>-787.726,00</b>                     |                                      | <b>-787.726,00</b>                                        | <b>-797.839,85</b>                       | <b>-10.113,85</b>                                               |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -941,50                                  |                                        |                                      |                                                           | -503,50                                  | -503,50                                                         |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-787.757,57</b>                       | <b>-787.726,00</b>                     |                                      | <b>-787.726,00</b>                                        | <b>-798.343,35</b>                       | <b>-10.617,35</b>                                               |

In der Ergebnisrechnung des Personalrats verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -0,8 Mio. € um 10 T€.

Die ordentlichen Erträge beziffern sich auf 3 T€ und sind nicht geplant. Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den Planansatz von -0,7 Mio. € um 13 T€.

Auf der Ertragsseite ist folgende nennenswerte Planabweichung zu verzeichnen:

| Erträge                      | in Euro |
|------------------------------|---------|
| Sonstige ordentliche Erträge | 3.338   |

Diese außerplanmäßigen Erträge sind auf Rückstellungen von Überstunden zurückzuführen.

Auf der Aufwandsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen zu verzeichnen:

| Aufwendungen                                | in Euro |
|---------------------------------------------|---------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | -3.852  |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | 6.074   |

Die Mehraufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind im Wesentlichen durch Mietkosten für die Räumlichkeiten der Personalversammlungen entstanden.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind im Wesentlichen auf Personalkostenerstattungen an Gemeinden (Amt 11) zurückzuführen, welche aber nicht abgeflossen sind.

**Teilfinanzrechnung**

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(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                                                | -707.982,55                              | -729.026,00                            |                                      | -729.026,00                                               | -737.829,55                              | -8.803,55                                                       |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -37.727,98                               | -37.900,00                             |                                      | -37.900,00                                                | -43.190,21                               | -5.290,21                                                       |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -14.847,66                               | -7.500,00                              |                                      | -7.500,00                                                 | -11.351,68                               | -3.851,68                                                       |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -6.347,73                                | -13.300,00                             |                                      | -13.300,00                                                | -6.892,82                                | 6.407,18                                                        |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-766.905,92</b>                       | <b>-787.726,00</b>                     |                                      | <b>-787.726,00</b>                                        | <b>-799.264,26</b>                       | <b>-11.538,26</b>                                               |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-766.905,92</b>                       | <b>-787.726,00</b>                     |                                      | <b>-787.726,00</b>                                        | <b>-799.264,26</b>                       | <b>-11.538,26</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>-766.905,92</b>                       | <b>-787.726,00</b>                     |                                      | <b>-787.726,00</b>                                        | <b>-799.264,26</b>                       | <b>-11.538,26</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>-766.905,92</b>                       | <b>-787.726,00</b>                     |                                      | <b>-787.726,00</b>                                        | <b>-799.264,26</b>                       | <b>-11.538,26</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br><br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 1.728,96                                 |                                        |                                      |                                                           | 1.782,24                                 | 1.782,24                                                            |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>1.728,96</b>                          |                                        |                                      |                                                           | <b>1.782,24</b>                          | <b>1.782,24</b>                                                     |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-765.176,96</b>                       | <b>-787.726,00</b>                     |                                      | <b>-787.726,00</b>                                        | <b>-797.482,02</b>                       | <b>-9.756,02</b>                                                    |

In der Finanzrechnung des Personalrats verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -0,8 Mio. € um 11 T€.

Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit fielen nicht an. Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind im Ergebnis um 11 T€ höher ausgefallen als der fortgeschriebene Planansatz von -0,8 Mio. €.

Bei den Auszahlungen sind die Planabweichungen neben den Personalauszahlungen im Wesentlichen auf Folgendes zurückzuführen:

| Auszahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen              | -3.852  |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 6.407   |

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:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 31.536,83                            |                                    |                                  |                                                       | 13.139,35                            | 13.139,35                                                       |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 357,00                               |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 1.660.695,29                         | 1.550.000,00                       |                                  | 1.550.000,00                                          | 1.476.227,55                         | -73.772,45                                                      |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 481.079,96                           |                                    |                                  |                                                       | 707.763,10                           | 707.763,10                                                      |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>2.173.669,08</b>                  | <b>1.550.000,00</b>                |                                  | <b>1.550.000,00</b>                                   | <b>2.197.130,00</b>                  | <b>647.130,00</b>                                               |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -2.204.951,86                        | -2.295.903,00                      |                                  | -2.295.903,00                                         | -2.344.934,24                        | -49.031,24                                                      |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -301.118,59                          | -320.900,00                        |                                  | -320.900,00                                           | -329.680,70                          | -8.780,70                                                       |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -356.438,01                          | -441.300,00                        | -23.177,66                       | -464.477,66                                           | -282.791,85                          | 181.685,81                                                      |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -39.000,19                           |                                    |                                  |                                                       | -18.556,66                           | -18.556,66                                                      |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            | -41.831,00                           |                                    |                                  |                                                       | -50.716,00                           | -50.716,00                                                      |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -12.459.471,13                       | -12.515.300,00                     |                                  | -12.515.300,00                                        | -13.314.032,05                       | -798.732,05                                                     |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-15.402.810,78</b>                | <b>-15.573.403,00</b>              | <b>-23.177,66</b>                | <b>-15.596.580,66</b>                                 | <b>-16.340.711,50</b>                | <b>-744.130,84</b>                                              |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-13.229.141,70</b>                | <b>-14.023.403,00</b>              | <b>-23.177,66</b>                | <b>-14.046.580,66</b>                                 | <b>-14.143.581,50</b>                | <b>-97.000,84</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>-13.229.141,70</b>                | <b>-14.023.403,00</b>              | <b>-23.177,66</b>                | <b>-14.046.580,66</b>                                 | <b>-14.143.581,50</b>                | <b>-97.000,84</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>-13.229.141,70</b>                | <b>-14.023.403,00</b>              | <b>-23.177,66</b>                | <b>-14.046.580,66</b>                                 | <b>-14.143.581,50</b>                | <b>-97.000,84</b>                                               |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 36.283,80                            |                                    |                                  |                                                       | 54.320,50                            | 54.320,50                                                       |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -335,10                              |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-13.193.193,00</b>                | <b>-14.023.403,00</b>              | <b>-23.177,66</b>                | <b>-14.046.580,66</b>                                 | <b>-14.089.261,00</b>                | <b>-42.680,34</b>                                               |

In der Ergebnisrechnung des Amts für Digitalisierung und Informationstechnik erhöht sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -14,0 Mio. € um 97 T€.

Bei den ordentlichen Erträgen ist gegenüber dem Planansatz von 1,5 Mio. € ein Plus von 0,6 Mio. € zu verzeichnen. Die ordentlichen Aufwendungen liegen mit 0,7 Mio. € über dem fortgeschriebenen Planansatz von -15,6 Mio. €.



Auf der Ertragsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen zu verzeichnen:

| Erträge                                   | in Euro |
|-------------------------------------------|---------|
| Sonstige ordentliche Erträge              | 707.763 |
| Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 54.321  |

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen ist kein Ansatz geplant. Tatsächlich sind Erträge in Höhe von 0,7 Mio. € entstanden, die hauptsächlich aus den Rückzahlungen/Bonuszahlung von KommunalBIT bestehen.

Die Erträge aus den internen Leistungsbeziehungen sind ebenfalls nicht geplant. Sie betreffen die Verwaltungskostenerstattungen Friedhofswesen (44 T€) und Fleischhygiene (10 T€).

Auf der Aufwandsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen zu verzeichnen:

| Aufwendungen                                | in Euro  |
|---------------------------------------------|----------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 181.686  |
| Transferaufwendungen                        | -50.716  |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | -798.732 |

Aufgrund unterjähriger Einsparungen zur Haushaltskonsolidierung (z. B. kein Internet-Relaunch, Einsparung bei Fortbildungen) sind bei den Sach- und Dienstleistungen nicht angefallene Aufwendungen zu verzeichnen.

Dem gegenüber sind nicht veranschlagte Transferaufwendungen für das BayernPackage und höhere Aufwendungen für KommunalBIT entstanden.

**Teilfinanzrechnung**

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 357,00                                   |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 2.200.174,23                             | 1.550.000,00                           |                                      | 1.550.000,00                                              | 1.483.072,65                             | -66.927,35                                                      |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 314.890,56                               |                                        |                                      |                                                           | 715.156,98                               | 715.156,98                                                      |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>2.515.421,79</b>                      | <b>1.550.000,00</b>                    |                                      | <b>1.550.000,00</b>                                       | <b>2.198.229,63</b>                      | <b>648.229,63</b>                                               |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -2.174.335,72                            | -2.295.903,00                          |                                      | -2.295.903,00                                             | -2.353.691,01                            | -57.788,01                                                      |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -301.118,59                              | -320.900,00                            |                                      | -320.900,00                                               | -329.680,70                              | -8.780,70                                                       |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -428.264,54                              | -441.300,00                            | -23.177,66                           | -464.477,66                                               | -313.382,90                              | 151.094,76                                                      |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                | -41.831,00                               |                                        |                                      |                                                           | -50.716,00                               | -50.716,00                                                      |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -12.198.082,23                           | -12.515.300,00                         |                                      | -12.515.300,00                                            | -13.083.629,39                           | -568.329,39                                                     |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-15.143.632,08</b>                    | <b>-15.573.403,00</b>                  | <b>-23.177,66</b>                    | <b>-15.596.580,66</b>                                     | <b>-16.131.100,00</b>                    | <b>-534.519,34</b>                                              |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-12.628.210,29</b>                    | <b>-14.023.403,00</b>                  | <b>-23.177,66</b>                    | <b>-14.046.580,66</b>                                     | <b>-13.932.870,37</b>                    | <b>113.710,29</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                  | -7.485,10                                |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 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>-7.485,10</b>                         |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-7.485,10</b>                         |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-12.635.695,39</b>                    | <b>-14.023.403,00</b>                  | <b>-23.177,66</b>                    | <b>-14.046.580,66</b>                                     | <b>-13.932.870,37</b>                    | <b>113.710,29</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>-12.635.695,39</b>                    | <b>-14.023.403,00</b>                  | <b>-23.177,66</b>                    | <b>-14.046.580,66</b>                                     | <b>-13.932.870,37</b>                    | <b>113.710,29</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br><br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 3.843,12                                 |                                        |                                      |                                                           | 4.105,30                                 | 4.105,30                                                            |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>3.843,12</b>                          |                                        |                                      |                                                           | <b>4.105,30</b>                          | <b>4.105,30</b>                                                     |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-12.631.852,27</b>                    | <b>-14.023.403,00</b>                  |                                      | <b>-14.023.403,00</b>                                     | <b>-13.928.765,07</b>                    | <b>94.637,93</b>                                                    |

In der Finanzrechnung des Amts für Digitalisierung und Informationstechnik reduziert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -14,0 Mio. € um 0,1 Mio. € auf -13,9 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind im Ergebnis um 0,6 Mio. € höher als der fortgeschriebene Planansatz von 1,6 Mio. Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit liegen mit -16,1 Mio. € um 0,5 Mio. € über dem Planansatz.

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

| Einzahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 715.157 |

Die sonstigen Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind nicht veranschlagt. Die Ist-Einzahlungen resultieren hauptsächlich aus dem Ausgleich der Kostenüberdeckung von KommunalBIT und der Jahresrechnung Netzbetrieb, beides aus dem Wirtschaftsjahr 2024.

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

| Auszahlungen                                             | in Euro  |
|----------------------------------------------------------|----------|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen              | 151.095  |
| Transferauszahlungen                                     | -50.716  |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -568.329 |

Die geringeren Auszahlungen für die geplanten Sach- und Dienstleistungen sind auf die Kosteneinsparungen im Rahmen der unterjährigen Haushaltskonsolidierung 2025 zurückzuführen.

Die Mehrausgaben bei den Transferauszahlungen sind durch das BayernPackage entstanden.

Die sonstigen Mehrauszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind auf die nicht veranschlagten Zahlungen zur e-Vergabe und Mehrauszahlungen an KommunalBIT zurückzuführen.

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

1115     Service-Einrichtungen für die Verwaltung

## 1.6 Amt 20 - Stadtkämmerei

### Teilergebnisrechnung

| Nr.       | Bezeichnung                                                                       | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br><br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      | 227.563.156,14                           | 283.715.000,00                         |                                      | 283.715.000,00                                            | 252.320.042,38                           | -31.394.957,62                                                      |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 14.633.841,92                            | 13.967.700,00                          |                                      | 13.967.700,00                                             | 33.740.461,00                            | 19.772.761,00                                                       |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 66.844,40                                | 62.000,00                              |                                      | 62.000,00                                                 | 69.938,60                                | 7.938,60                                                            |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 1.694.071,23                             | 8.700.000,00                           |                                      | 8.700.000,00                                              | 1.724.078,65                             | -6.975.921,35                                                       |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 1.090.635,55                             | 18.000,00                              |                                      | 18.000,00                                                 | 47.014,98                                | 29.014,98                                                           |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 2.146.231,37                             | 1.624.100,00                           |                                      | 1.624.100,00                                              | 1.919.084,30                             | 294.984,30                                                          |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 15.839.936,46                            | 6.723.133,00                           |                                      | 6.723.133,00                                              | 7.552.473,15                             | 829.340,15                                                          |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                          | 1.700.000,00                           |                                      | 1.700.000,00                                              |                                          | -1.700.000,00                                                       |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                          | 40.000,00                              |                                      | 40.000,00                                                 |                                          | -40.000,00                                                          |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>263.034.717,07</b>                    | <b>316.549.933,00</b>                  |                                      | <b>316.549.933,00</b>                                     | <b>297.373.093,06</b>                    | <b>-19.176.839,94</b>                                               |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -3.653.953,13                            | -7.726.932,00                          |                                      | -7.726.932,00                                             | -3.736.714,46                            | 3.990.217,54                                                        |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -764.839,67                              | -787.900,00                            |                                      | -787.900,00                                               | -735.928,85                              | 51.971,15                                                           |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -498.416,73                              | -108.800,00                            |                                      | -108.800,00                                               | -243.575,20                              | -134.775,20                                                         |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -1.658.366,67                            | -21.004.200,00                         |                                      | -21.004.200,00                                            | -2.383.073,56                            | 18.621.126,44                                                       |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            | -72.963.643,74                           | -84.224.720,00                         |                                      | -84.224.720,00                                            | -84.504.050,11                           | -279.330,11                                                         |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -26.060.688,39                           | -25.756.394,00                         | -22.797,15                           | -25.779.191,15                                            | -23.108.479,60                           | 2.670.711,55                                                        |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-105.599.908,33</b>                   | <b>-139.608.946,00</b>                 | <b>-22.797,15</b>                    | <b>-139.631.743,15</b>                                    | <b>-114.711.821,78</b>                   | <b>24.919.921,37</b>                                                |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>157.434.808,74</b>                    | <b>176.940.987,00</b>                  | <b>-22.797,15</b>                    | <b>176.918.189,85</b>                                     | <b>182.661.271,28</b>                    | <b>5.743.081,43</b>                                                 |
| 17        | + Finanzerträge                                                                   | 4.607.055,56                             | 6.151.100,00                           |                                      | 6.151.100,00                                              | 5.302.911,51                             | -848.188,49                                                         |
| 18        | - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen                                            | -2.751.783,13                            | -6.639.000,00                          |                                      | -6.639.000,00                                             | -5.430.382,29                            | 1.208.617,71                                                        |
| <b>S4</b> | <b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>                                        | <b>1.855.272,43</b>                      | <b>-487.900,00</b>                     |                                      | <b>-487.900,00</b>                                        | <b>-127.470,78</b>                       | <b>360.429,22</b>                                                   |
| <b>S5</b> | <b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>                                          | <b>159.290.081,17</b>                    | <b>176.453.087,00</b>                  | <b>-22.797,15</b>                    | <b>176.430.289,85</b>                                     | <b>182.533.800,50</b>                    | <b>6.103.510,65</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>159.290.081,17</b>                    | <b>176.453.087,00</b>                  | <b>-22.797,15</b>                    | <b>176.430.289,85</b>                                     | <b>182.533.800,50</b>                    | <b>6.103.510,65</b>                                                 |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 49.402,05                                | 163.200,00                             |                                      | 163.200,00                                                | 336.693,36                               | 173.493,36                                                          |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | 89.766,34                                | -163.600,00                            |                                      | -163.600,00                                               | -167.485,04                              | -3.885,04                                                           |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>159.429.249,56</b>                    | <b>176.452.687,00</b>                  | <b>-22.797,15</b>                    | <b>176.429.889,85</b>                                     | <b>182.703.008,82</b>                    | <b>6.273.118,97</b>                                                 |

In der Ergebnisrechnung der Stadtkämmerei verbessert sich das **Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 176,4 Mio. € um 6,3 Mio. € auf 182,7 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge unterschreiten den Ansatz von 316,5 Mio. € um 19,2 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen unterschreiten den Ansatz von -139,6 Mio. € um 24,9 Mio. €.

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

| Erträge                           | in Euro     |
|-----------------------------------|-------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben      | -31.394.958 |
| Zuwendungen u. allgemeine Umlagen | 19.772.761  |
| Auflösung von Sonderposten        | -6.975.921  |
| Aktiviertete Eigenleistungen      | -1.700.000  |

Das negative Ergebnis bei den Steuern und ähnlichen Abgaben resultiert im Wesentlichen aus dem deutlichen Rückgang an Gewerbesteuererträgen von 34,0 Mio. €. Der Rückgang ist auf Sondereffekte (Rückzahlungen für Vorjahre) sowie die daraus resultierenden Anpassungen der Vorauszahlungen nach unten zurückzuführen. Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (-0,4 Mio. €), die Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich (-0,4 Mio. €), der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (+0,5 Mio. €) sowie die Grundsteuer B (+0,2 Mio. €) waren nur geringen Planabweichungen unterlegen.

Das Plus bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ist im Wesentlichen auf den Erhalt der Bedarfszuweisung in Höhe von 20,0 Mio. € zurückzuführen.

Wie bereits in der Einleitung zu Abschnitt C erläutert, werden die Ansätze für Auflösung von Sonderposten und aktivierten Eigenleistungen zentral im Teilergebnishaushalt der Stadtkämmerei geplant, aber in den jeweiligen Teilergebnisrechnungen der Fachämter gebucht. Es handelt sich hierbei -ebenso wie bei den Personalaufwendungen- nicht um eine Einsparung, die das Ergebnis des Gesamthaushalts verbessert.

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

| Aufwendungen                      | in Euro    |
|-----------------------------------|------------|
| Personalaufwendungen              | 3.990.218  |
| Planmäßige Abschreibungen         | 18.621.126 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 2.670.712  |

Die Personalaufwendungen für 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 sonstigen Aufwendungen entstanden infolge der Gewinnausschüttung der ESTW AG Mehraufwendungen für die Kapitalertragsteuer zuzüglich Solidaritätszuschlag von 1,1 Mio. €. Diese wurden jedoch durch Minderaufwendungen im Bereich der Erstattungen an die städtischen Eigenbetriebe von 4,6 Mio. € vollständig kompensiert.

Beim **Finanzergebnis** ist eine Verbesserung um 0,4 Mio. € von -0,5 Mio. € auf -0,1 Mio. € zu verzeichnen.

Bei den Finanzerträgen schlagen niedrigere Zinserträge aus Steuernachzahlungen (0,8 Mio. €) und bei den Finanzaufwendungen niedrigere Zinsaufwendungen aus Steuererstattungen (0,2 Mio. €) zu Buche. Aufgrund der

stetig wachsenden städtischen Verschuldung – sowohl im investiven Bereich als auch beim Stand der Kassenkredite – und eines Zinsniveaus, das über dem kalkulierten Niveau von 2 % liegt, ergaben sich Mehraufwendungen bei den Zinsen für Kreditinstitute von 0,6 Mio. €.

## Teilfinanzrechnung

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          | 226.629.828,25                           | 283.715.000,00                         |                                      | 283.715.000,00                                            | 255.647.182,86                           | -28.067.817,14                                                  |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 15.747.801,81                            | 13.967.700,00                          |                                      | 13.967.700,00                                             | 33.793.351,51                            | 19.825.651,51                                                   |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       | -50,00                                   |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 57.601,02                                | 62.000,00                              |                                      | 62.000,00                                                 | 59.071,56                                | -2.928,44                                                       |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 418.459,97                               | 18.000,00                              |                                      | 18.000,00                                                 | 732.401,49                               | 714.401,49                                                      |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 2.009.850,94                             | 1.624.100,00                           |                                      | 1.624.100,00                                              | 1.678.875,71                             | 54.775,71                                                       |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit                            | 8.205.253,97                             | 6.723.133,00                           |                                      | 6.723.133,00                                              | 9.041.259,39                             | 2.318.126,39                                                    |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              | 4.546.964,38                             | 6.151.100,00                           |                                      | 6.151.100,00                                              | 5.497.564,39                             | -653.535,61                                                     |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>257.615.710,34</b>                    | <b>312.261.033,00</b>                  |                                      | <b>312.261.033,00</b>                                     | <b>306.449.706,91</b>                    | <b>-5.811.326,09</b>                                            |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -3.405.913,38                            | -6.226.932,00                          |                                      | -6.226.932,00                                             | -3.691.313,95                            | 2.535.618,05                                                    |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -764.839,67                              | -787.900,00                            |                                      | -787.900,00                                               | -735.928,85                              | 51.971,15                                                       |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -547.006,18                              | -108.800,00                            |                                      | -108.800,00                                               | -237.682,36                              | -128.882,36                                                     |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                | -84.464.261,68                           | -83.474.720,00                         |                                      | -83.474.720,00                                            | -74.223.431,67                           | 9.251.288,33                                                    |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -28.867.477,98                           | -25.356.394,00                         | -22.797,15                           | -25.379.191,15                                            | -22.668.016,09                           | 2.711.175,06                                                    |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              | -2.957.754,89                            | -6.639.000,00                          |                                      | -6.639.000,00                                             | -5.100.236,80                            | 1.538.763,20                                                    |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-121.007.253,78</b>                   | <b>-122.593.746,00</b>                 | <b>-22.797,15</b>                    | <b>-122.616.543,15</b>                                    | <b>-106.656.609,72</b>                   | <b>15.959.933,43</b>                                            |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>136.608.456,56</b>                    | <b>189.667.287,00</b>                  | <b>-22.797,15</b>                    | <b>189.644.489,85</b>                                     | <b>199.793.097,19</b>                    | <b>10.148.607,34</b>                                            |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            | 1.532.234,00                             | 2.237.600,00                           |                                      | 2.237.600,00                                              | 1.850.295,40                             | -387.304,60                                                     |
| 16         | + Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten                          |                                          | 16.000,00                              |                                      | 16.000,00                                                 |                                          | -16.000,00                                                      |
| 17         | + Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen                               |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 18         | + Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen                             | 936.874,30                               |                                        |                                      |                                                           | 836.235,37                               | 836.235,37                                                      |
| 19         | + Einz. für sonstige Investitionstätigkeit                            | 383.169,54                               | 861.400,00                             |                                      | 861.400,00                                                | 855.762,55                               | -5.637,45                                                       |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>           | <b>2.852.277,84</b>                      | <b>3.115.000,00</b>                    |                                      | <b>3.115.000,00</b>                                       | <b>3.542.293,32</b>                      | <b>427.293,32</b>                                               |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            | -10.319,78                               | -928.000,00                            | -698.689,00                          | -1.626.689,00                                             | -24.190,57                               | 1.602.498,43                                                    |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              | -279.884,59                              |                                        |                                      |                                                           | -245.522,42                              | -245.522,42                                                     |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  | -10.057,43                               |                                        |                                      |                                                           | -111.881,06                              | -111.881,06                                                     |
| 23         | - Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen                                   | -971.882,48                              |                                        | -6.000,00                            | -6.000,00                                                 | -876.221,20                              | -870.221,20                                                     |
| 24         | - Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen                            | -686,46                                  |                                        | -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>-1.272.830,74</b>                     | <b>-928.000,00</b>                     | <b>-709.689,00</b>                   | <b>-1.637.689,00</b>                                      | <b>-1.257.815,25</b>                     | <b>379.873,75</b>                                               |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>1.579.447,10</b>                      | <b>2.187.000,00</b>                    | <b>-709.689,00</b>                   | <b>1.477.311,00</b>                                       | <b>2.284.478,07</b>                      | <b>807.167,07</b>                                               |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>138.187.903,66</b>                    | <b>191.854.287,00</b>                  | <b>-732.486,15</b>                   | <b>191.121.800,85</b>                                     | <b>202.077.575,26</b>                    | <b>10.955.774,41</b>                                            |
| 26A        | + Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten                                   | 7.999.625,55                             | 83.221.815,00                          |                                      | 83.221.815,00                                             | 52.212.101,69                            | -31.009.713,31                                                  |
| 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>7.999.625,55</b>                      | <b>83.221.815,00</b>                   |                                      | <b>83.221.815,00</b>                                      | <b>52.212.101,69</b>                     | <b>-31.009.713,31</b>                                           |
| 27A        | - Ausz. f.d. Tilgung von Krediten                                     | -2.607.154,24                            | -11.279.200,00                         |                                      | -11.279.200,00                                            | -11.593.437,88                           | -314.237,88                                                     |
| 27B        | - Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S9</b>  | <b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>        | <b>-2.607.154,24</b>                     | <b>-11.279.200,00</b>                  |                                      | <b>-11.279.200,00</b>                                     | <b>-11.593.437,88</b>                    | <b>-314.237,88</b>                                              |
| <b>S10</b> | <b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>                     | <b>5.392.471,31</b>                      | <b>71.942.615,00</b>                   |                                      | <b>71.942.615,00</b>                                      | <b>40.618.663,81</b>                     | <b>-31.323.951,19</b>                                           |
| <b>S11</b> | <b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>                  | <b>143.580.374,97</b>                    | <b>263.796.902,00</b>                  | <b>-732.486,15</b>                   | <b>263.064.415,85</b>                                     | <b>242.696.239,07</b>                    | <b>-20.368.176,78</b>                                           |
| 28         | + Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven                       | 718.245.203,83                           |                                        |                                      |                                                           | 115.000.000,00                           | 115.000.000,00                                                  |
| 29         | - Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven                         | -718.245.203,83                          |                                        |                                      |                                                           | -115.000.000,00                          | -115.000.000,00                                                 |
| <b>S12</b> | <b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b> |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |



| Nr.        | Bezeichnung                                                                 | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 | 75.000.000,00                            |                                        |                                      |                                                           | 463.185.454,79                           | 463.185.454,79                                                  |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  | -15.000.000,00                           |                                        |                                      |                                                           | -421.185.454,79                          | -421.185.454,79                                                 |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 21.383.542,14                            |                                        |                                      |                                                           | 21.928.202,19                            | 21.928.202,19                                                   |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -21.202.988,13                           |                                        |                                      |                                                           | -22.530.305,93                           | -22.530.305,93                                                  |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>60.180.554,01</b>                     |                                        |                                      |                                                           | <b>41.397.896,26</b>                     | <b>41.397.896,26</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>203.760.928,98</b>                    | <b>435.319.809,88</b>                  |                                      | <b>435.319.809,88</b>                                     | <b>284.094.135,33</b>                    | <b>-151.225.674,55</b>                                          |

In der Finanzrechnung der Stadtkämmerei verbesserte sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 189,6 Mio. € um 10,1 Mio. € auf 199,8 Mio. €. Die Einzahlungen unterschreiten den Planansatz von 312,3 Mio. € um 5,8 Mio. €, die Auszahlungen unterschreiten den Planansatz von 106,7 Mio. € um 16,0 Mio. €.

Es ergeben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen:

| Einzahlungen                                             | in Euro     |
|----------------------------------------------------------|-------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben                             | -28.067.817 |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen                       | 19.825.652  |
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 2.318.126   |
| Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                   | -653.536    |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                       | 714.401     |

| Auszahlungen                                             | in Euro   |
|----------------------------------------------------------|-----------|
| Personalauszahlungen                                     | 2.535.618 |
| Transferauszahlungen                                     | 9.251.288 |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 2.711.175 |
| Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                   | 1.538.763 |

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. Insbesondere ist hier bei den Transferauszahlungen die Gewerbesteuerumlage zu nennen. Diese verzeichnete lediglich im Finanzhaushalt eine Abweichung von 3,7 Mio. €.

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 1,5 Mio. € um 0,8 Mio. € auf 2,3 Mio. €.

Das Plus von 0,8 Mio. € bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit teilt sich auf ein Plus bei der Investitionspauschale und auf der Rückzahlung des Trägerdarlehens vom EJC.

Die um 0,4 Mio. € niedrigeren Auszahlungen aus Investitionstätigkeit sind auf folgende Planabweichungen zurückzuführen:

| Auszahlungen                         | in Euro   |
|--------------------------------------|-----------|
| Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 1.602.498 |
| Baumaßnahmen                         | -245.522  |
| Erwerb von Finanzvermögen            | -870.221  |

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.

Der **Saldo aus Finanzierungstätigkeit** beläuft sich auf 40,6 Mio. € und führt im Ergebnis in dieser Höhe zu einer Neuverschuldung der Stadt.

Die Ermächtigung zur Aufnahme von Krediten im Gesamtvolumen von 52,2 Mio. € (Ansatz: 43,9 Mio. € zuzüglich Umschuldungen: 8,3 Mio. €) wurden in Anspruch genommen. Auszahlungen für die Tilgung von Krediten wurden im Volumen von rd. 3,3 Mio. € geleistet. Die Regierung von Mittelfranken genehmigte mit Schreiben vom 20.05.2025 für die übertragenen Haushaltsermächtigungen 2024 und den Ansätzen des Jahres 2025 eine Kreditvolumen von 74,8 Mio. €.

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                                           |
| 7115 | Marianne-Seltner-Stiftung                                   |
| 7116 | Ilse-Kosmol-Stiftung                                        |

## 1.7 Amt 23 - Liegenschaftsamt

### Teilergebnisrechnung

| Nr.       | Bezeichnung                                                                       | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  |                                      |                                    |                                  |                                                       | 837,76                               | 837,76                                                          |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 640.873,25                           | 783.600,00                         |                                  | 783.600,00                                            | 749.015,37                           | -34.584,63                                                      |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 971.791,08                           |                                    |                                  |                                                       | 903.783,91                           | 903.783,91                                                      |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 3.289.046,08                         | 3.424.400,00                       |                                  | 3.424.400,00                                          | 3.471.858,58                         | 47.458,58                                                       |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 14.960,37                            | 10.600,00                          |                                  | 10.600,00                                             | 25.881,06                            | 15.281,06                                                       |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 1.975.669,67                         | 5.000,00                           |                                  | 5.000,00                                              | 968.061,10                           | 963.061,10                                                      |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>6.892.340,45</b>                  | <b>4.223.600,00</b>                |                                  | <b>4.223.600,00</b>                                   | <b>6.119.437,78</b>                  | <b>1.895.837,78</b>                                             |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -1.779.876,07                        | -1.941.567,00                      |                                  | -1.941.567,00                                         | -1.814.249,23                        | 127.317,77                                                      |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -405.891,81                          | -404.400,00                        |                                  | -404.400,00                                           | -436.730,90                          | -32.330,90                                                      |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -1.245.327,69                        | -1.209.530,00                      | -6.213,99                        | -1.215.743,99                                         | -1.242.314,88                        | -26.570,89                                                      |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -973.696,89                          |                                    |                                  |                                                       | -165.352,68                          | -165.352,68                                                     |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            |                                      | -100.200,00                        |                                  | -100.200,00                                           |                                      | 100.200,00                                                      |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -179.206,76                          | -134.400,00                        |                                  | -134.400,00                                           | -62.873,96                           | 71.526,04                                                       |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-4.583.999,22</b>                 | <b>-3.790.097,00</b>               | <b>-6.213,99</b>                 | <b>-3.796.310,99</b>                                  | <b>-3.721.521,65</b>                 | <b>74.789,34</b>                                                |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>2.308.341,23</b>                  | <b>433.503,00</b>                  | <b>-6.213,99</b>                 | <b>427.289,01</b>                                     | <b>2.397.916,13</b>                  | <b>1.970.627,12</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>2.308.341,23</b>                  | <b>433.503,00</b>                  | <b>-6.213,99</b>                 | <b>427.289,01</b>                                     | <b>2.397.916,13</b>                  | <b>1.970.627,12</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>2.308.341,23</b>                  | <b>433.503,00</b>                  | <b>-6.213,99</b>                 | <b>427.289,01</b>                                     | <b>2.397.916,13</b>                  | <b>1.970.627,12</b>                                             |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 3.612,13                             | 22.800,00                          |                                  | 22.800,00                                             | 1.525,20                             | -21.274,80                                                      |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -209.279,02                          | -207.500,00                        |                                  | -207.500,00                                           | -318.285,19                          | -110.785,19                                                     |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>2.102.674,34</b>                  | <b>248.803,00</b>                  | <b>-6.213,99</b>                 | <b>242.589,01</b>                                     | <b>2.081.156,14</b>                  | <b>1.838.567,13</b>                                             |

In der Ergebnisrechnung des Liegenschaftsamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 0,4 Mio. € um 2,0 Mio. € auf 2,4 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übertreffen den Planansatz von 4,2 Mio. € um 1,9 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen unterschreiten mit -3,7 Mio. € den Planansatz um 75 T€.

Auf der Ertragsseite ist folgende wesentliche Planabweichung zu verzeichnen:

| Erträge                      | in Euro |
|------------------------------|---------|
| Sonstige ordentliche Erträge | 963.061 |

Die Planabweichung bei den sonstigen ordentlichen Erträgen ergibt sich aus früheren vertraglichen Verpflichtungen (rd. 30 T€) 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 verbucht sind (rd. 160 T€),
- nicht zahlungswirksame und periodenfremde ordentliche Erträge (rd. 50 T€),
- Ergebniswirksame Auflösungen von Rückstellungen für Drohverluste und Erbbauzinsen (rd. 730 T€).

Auf der Aufwandsseite sind folgende wesentliche Planabweichungen zu verzeichnen:

| Aufwendungen                      | in Euro |
|-----------------------------------|---------|
| Transferaufwendungen              | 100.200 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 71.526  |

Die Transferaufwendungen 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.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen resultieren im Wesentlichen aus Hintergrund- und Jahresabschlussbuchungen der Kämmerei, u. a. aus haushaltsrechtlich/haushaltssystematisch erforderlichen Umbuchungen auf den folgenden Sachkonten:

- Periodenfremder ordentlicher Aufwand (rd. 23 T€)
- Personalkosten-Erstattungen und sonstige Personalnebenaufwendungen (rd. 16 T€)
- Sonstige Geschäftsaufwendungen (rd. 33 T€)

## Teilfinanzrechnung

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 932,45                                   |                                        |                                      |                                                           | 1.294,64                                 | 1.294,64                                                        |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 689.138,49                               | 783.600,00                             |                                      | 783.600,00                                                | 768.402,02                               | -15.197,98                                                      |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 3.288.831,17                             | 3.424.400,00                           |                                      | 3.424.400,00                                              | 3.436.037,38                             | 11.637,38                                                       |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 20.047,72                                | 10.600,00                              |                                      | 10.600,00                                                 | 45.115,00                                | 34.515,00                                                       |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 305.330,83                               | 5.000,00                               |                                      | 5.000,00                                                  | 517.066,80                               | 512.066,80                                                      |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>4.304.280,66</b>                      | <b>4.223.600,00</b>                    |                                      | <b>4.223.600,00</b>                                       | <b>4.767.915,84</b>                      | <b>544.315,84</b>                                               |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -1.785.010,21                            | -1.941.567,00                          |                                      | -1.941.567,00                                             | -1.799.268,35                            | 142.298,65                                                      |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -405.891,81                              | -404.400,00                            |                                      | -404.400,00                                               | -436.730,90                              | -32.330,90                                                      |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -1.302.874,76                            | -1.209.530,00                          | -6.213,99                            | -1.215.743,99                                             | -1.271.723,08                            | -55.979,09                                                      |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                |                                          | -100.200,00                            |                                      | -100.200,00                                               |                                          | 100.200,00                                                      |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -241.281,60                              | -110.400,00                            |                                      | -110.400,00                                               | -290.965,43                              | -180.565,43                                                     |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-3.735.058,38</b>                     | <b>-3.766.097,00</b>                   | <b>-6.213,99</b>                     | <b>-3.772.310,99</b>                                      | <b>-3.798.687,76</b>                     | <b>-26.376,77</b>                                               |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>569.222,28</b>                        | <b>457.503,00</b>                      | <b>-6.213,99</b>                     | <b>451.289,01</b>                                         | <b>969.228,08</b>                        | <b>517.939,07</b>                                               |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            |                                          | 150.000,00                             |                                      | 150.000,00                                                |                                          | -150.000,00                                                     |
| 16         | + Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 17         | + Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen                               | 593.300,62                               | 2.142.500,00                           |                                      | 2.142.500,00                                              | 879.875,55                               | -1.262.624,45                                                   |
| 18         | + Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 19         | + Einz. für sonstige Investitionstätigkeit                            | 50.263,69                                |                                        |                                      |                                                           | 63.303,14                                | 63.303,14                                                       |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>           | <b>643.564,31</b>                        | <b>2.292.500,00</b>                    |                                      | <b>2.292.500,00</b>                                       | <b>943.178,69</b>                        | <b>-1.349.321,31</b>                                            |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            | -158.253,39                              | -147.000,00                            | -3.751.036,00                        | -3.898.036,00                                             | -1.633.694,23                            | 2.264.341,77                                                    |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              | -449.974,70                              | -565.000,00                            | -349.670,00                          | -914.670,00                                               | -668.463,07                              | 246.206,93                                                      |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  |                                          |                                        | -250.000,00                          | -250.000,00                                               |                                          | 250.000,00                                                      |
| 23         | - Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen                                   |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 24         | - Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen                            | -7.800,00                                |                                        | -23.400,00                           | -23.400,00                                                |                                          | 23.400,00                                                       |
| 25         | - Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>           | <b>-616.028,09</b>                       | <b>-712.000,00</b>                     | <b>-4.374.106,00</b>                 | <b>-5.086.106,00</b>                                      | <b>-2.302.157,30</b>                     | <b>2.783.948,70</b>                                             |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>27.536,22</b>                         | <b>1.580.500,00</b>                    | <b>-4.374.106,00</b>                 | <b>-2.793.606,00</b>                                      | <b>-1.358.978,61</b>                     | <b>1.434.627,39</b>                                             |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>596.758,50</b>                        | <b>2.038.003,00</b>                    | <b>-4.380.319,99</b>                 | <b>-2.342.316,99</b>                                      | <b>-389.750,53</b>                       | <b>1.952.566,46</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>596.758,50</b>                        | <b>2.038.003,00</b>                    | <b>-4.380.319,99</b>                 | <b>-2.342.316,99</b>                                      | <b>-389.750,53</b>                       | <b>1.952.566,46</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br><br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 22.944,23                                |                                        |                                      |                                                           | -1.229,84                                | -1.229,84                                                           |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -21.022,35                               |                                        |                                      |                                                           | -551,72                                  | -551,72                                                             |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>1.921,88</b>                          |                                        |                                      |                                                           | <b>-1.781,56</b>                         | <b>-1.781,56</b>                                                    |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>598.680,38</b>                        | <b>2.038.003,00</b>                    |                                      | <b>2.038.003,00</b>                                       | <b>-391.532,09</b>                       | <b>-2.429.535,09</b>                                                |

In der Finanzrechnung des Liegenschaftsamts erhöht sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 0,5 Mio.€ um 0,5 Mio. € auf 1,0 Mio. €.

Bei den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit ist ein Plus von 0,5 Mio. € zu verzeichnen. Die Auszahlungen übersteigen mit -3,8 Mio. € den Planansatz um 26 T€.

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

| Einzahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Kostenerstattungen und -umlagen                          | 34.515  |
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 512.067 |

Die Mehreinzahlungen bei den Kostenerstattungen und -umlagen resultieren aus der Abrechnung mit privaten Unternehmen nach Abschluss der Maßnahme „Stabilisierung Sandsteinmauer am Bergkirchweihgelände“.

Die sonstigen Mehreinzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind auf Vertragsstrafen wegen nicht erfüllter vertraglicher Verpflichtungen im Baugebiet Gemarkung Büchenbach und überwiegend auf Buchungen von Amt 20 (z. B. Umsatzsteuer) zurückzuführen.

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

| Auszahlungen                                             | in Euro  |
|----------------------------------------------------------|----------|
| Transferauszahlungen                                     | 100.200  |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -180.565 |

Die höheren Auszahlungen ergeben sich aus der Verrechnung ausstehender Transferauszahlungen, die in der Ergebnisrechnung auf der Aufwandsseite erläutert sind, mit den höheren Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, welche größtenteils aus Buchungen von Amt 20 (z. B. Vorsteuer) resultieren.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verändert sich gegenüber dem Planansatz von -2,8 Mio. € um 1,4 Mio. € auf -1,4 Mio.€.

Die Einzahlungen unterschreiten den Planansatz von 2,3 Mio. €. um 1,3 Mio. €. Die Auszahlungen fallen mit -2,3 Mio. € um 2,8 Mio. € niedriger aus als der Planansatz.

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

| Einzahlungen                   | in Euro    |
|--------------------------------|------------|
| Investitionszuwendungen        | -150.000   |
| Veräußerung von Sachvermögen   | -1.262.624 |
| Sonstige Investitionstätigkeit | 63.303     |

Die Mindereinzahlungen bei den Investitionszuwendungen resultieren überwiegend aus der Aufteilung der Erstattungen von der Fa. Steinbach Keller nach Abschluss der Baumaßnahme „Geländererneuerung Bergkirchweih“.

Diese werden teilweise den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (vgl. Erläuterung bei den Kostenerstattungen und -umlagen) sowie teilweise den sonstigen Investitionstätigkeiten zugeordnet (rd. 63 T€). Zudem erfolgten Buchungen von Rückflüssen auf Anzahlungen von Sachanlagen (veranlasst durch Amt 20).

Die Mindereinzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen sind hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass sich die Verkäufe zweier Grundstücke (in der Schillerstraße und Michael-Vogel-Straße) in das Haushaltsjahr 2026 verschieben.

Die Minderauszahlungen aus Investitionstätigkeit beruhen im Wesentlichen auf folgenden Planabweichungen:

| Auszahlungen                                          | in Euro   |
|-------------------------------------------------------|-----------|
| Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                  | 2.264.342 |
| Baumaßnahmen                                          | 246.207   |
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | 250.000   |
| Investitionsförderungsmaßnahmen                       | 23.400    |

Bei den Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden konnten mehrere geplante/angedachte Ankäufe (Projekt „Regnitzstadt“, Gemeindehaus Eltersdorfer Straße) im Jahr 2025 aus verschiedensten Gründen, u. a. wegen der aktuellen Haushaltslage, nicht realisiert werden bzw. verschieben sich zum Teil auf nachfolgende Haushaltsjahre.

Bei den Baumaßnahmen sind weniger Auszahlungen zu verzeichnen (rd. 246 T€), weil die Schlussrechnungen für die Baumaßnahme am Westausgang des Bergkirchweihgeländes erst im Haushaltjahr 2026 abgerechnet werden.

Die Minderauszahlungen bei dem Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen kommen dadurch zustande, dass die Erneuerung von Infrastruktur am Markt- und Schlossplatz (rd. 250 T€) zeitlich auf das Folgejahr verschoben wird.

Bei den Auszahlungen für sonstige Investitionsförderungsmaßnahmen ist kein Mittelabfluss zu verzeichnen, weil die bereits bewilligten Zuschüsse aufgrund fehlender Auszahlungsvoraussetzungen noch nicht vollständig angewiesen werden konnten. Dies wird voraussichtlich im laufenden Haushaltsjahr 2026 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:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 111.519,76                           | 426.400,00                         |                                  | 426.400,00                                            | 213.859,00                           | -212.541,00                                                     |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              |                                      |                                    |                                  |                                                       | 2.000,00                             | 2.000,00                                                        |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 169.599,57                           |                                    |                                  |                                                       | 162.299,78                           | 162.299,78                                                      |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 3.462.798,70                         | 2.953.560,00                       |                                  | 2.953.560,00                                          | 2.927.088,81                         | -26.471,19                                                      |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 232.227,03                           | 199.700,00                         |                                  | 199.700,00                                            | 226.741,19                           | 27.041,19                                                       |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 1.990.952,23                         | 192.400,00                         |                                  | 192.400,00                                            | 356.740,88                           | 164.340,88                                                      |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      | 1.418.571,04                         |                                    |                                  |                                                       | 1.597.313,22                         | 1.597.313,22                                                    |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         | 193.593,00                           |                                    |                                  |                                                       | -157.705,00                          | -157.705,00                                                     |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>7.579.261,33</b>                  | <b>3.772.060,00</b>                |                                  | <b>3.772.060,00</b>                                   | <b>5.328.337,88</b>                  | <b>1.556.277,88</b>                                             |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -12.692.109,27                       | -12.693.203,00                     |                                  | -12.693.203,00                                        | -13.462.103,85                       | -768.900,85                                                     |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -488.365,86                          | -516.200,00                        |                                  | -516.200,00                                           | -493.922,47                          | 22.277,53                                                       |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -33.467.053,44                       | -29.485.413,00                     |                                  | -29.485.413,00                                        | -27.624.044,11                       | 1.861.368,89                                                    |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -7.588.568,91                        |                                    |                                  |                                                       | -7.654.006,01                        | -7.654.006,01                                                   |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -2.120.846,72                        | -945.800,00                        |                                  | -945.800,00                                           | -1.383.056,26                        | -437.256,26                                                     |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-56.356.944,20</b>                | <b>-43.640.616,00</b>              |                                  | <b>-43.640.616,00</b>                                 | <b>-50.617.132,70</b>                | <b>-6.976.516,70</b>                                            |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-48.777.682,87</b>                | <b>-39.868.556,00</b>              |                                  | <b>-39.868.556,00</b>                                 | <b>-45.288.794,82</b>                | <b>-5.420.238,82</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>-48.777.682,87</b>                | <b>-39.868.556,00</b>              |                                  | <b>-39.868.556,00</b>                                 | <b>-45.288.794,82</b>                | <b>-5.420.238,82</b>                                            |
| 19        | + Außerordentliche Erträge                                                        | 236.613,04                           |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 20        | - Außerordentliche Aufwendungen                                                   | -240.259,84                          |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S6</b> | <b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>                            | <b>-3.646,80</b>                     |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S7</b> | <b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b> | <b>-48.781.329,67</b>                | <b>-39.868.556,00</b>              |                                  | <b>-39.868.556,00</b>                                 | <b>-45.288.794,82</b>                | <b>-5.420.238,82</b>                                            |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 233.894,52                           | 224.900,00                         |                                  | 224.900,00                                            | 162.172,97                           | -62.727,03                                                      |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -41.967,76                           | -36.800,00                         |                                  | -36.800,00                                            | -47.665,60                           | -10.865,60                                                      |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-48.589.402,91</b>                | <b>-39.680.456,00</b>              |                                  | <b>-39.680.456,00</b>                                 | <b>-45.174.287,45</b>                | <b>-5.493.831,45</b>                                            |

Die Ergebnisrechnung des Amts für Gebäudemanagement weist bei einem **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** von -45,3 Mio. € und einem Planansatz von -39,9 Mio. € einen negativen Saldo von 5,4 Mio. € aus.

Die ordentlichen Erträge in Höhe von 5,3 Mio. € übersteigen den Planansatz um 1,6 Mio. €.

Die ordentlichen Aufwendungen in Höhe von -50,6 Mio. € überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von -43,6 Mio. € um 7,0 Mio. €.

Auf der Ertragsseite sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen zu verzeichnen:

| Erträge                            | in Euro  |
|------------------------------------|----------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen | -212.541 |
| Sonstige ordentliche Erträge       | 164.341  |

Die Position Zuwendungen und allgemeine Umlagen zeigt am Jahresende eine Budgetabweichung, da Erträge des Vorjahres auf Projektebene nicht fortgeschrieben werden konnten.

Die sonstigen ordentlichen Erträge resultieren überwiegend aus periodenfremden Mietnebenkostenerträgen (0,2 Mio. €). Einen Ertragsbeitrag liefert die Position Erträge aus Zuschreibungen von Anlagevermögen (40 T€). Eine geringere Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen (0,1 Mio. €) im Vergleich zum Budget verringert den Ertragsausweis der Position.

Auf der Aufwandsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

| Aufwendungen                                | in Euro   |
|---------------------------------------------|-----------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 1.861.369 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | -437.256  |

Hohe Einsparungen für Sach- und Dienstleistungen konnten im Bereich des Unterhalts der eigenen baulichen Anlagen realisiert werden (2,0 Mio. €). Weitere Einsparungen wurden im Bereich Anmietungen im Wesentlichen durch Nachverhandlungen durchgesetzt (0,2 Mio. €). Die Stromkosten liegen mit 0,3 Mio. € unter dem Budgetansatz. Erhöhte Aufwendungen ergeben sich bei den Gebäudereinigungsaufwendungen (0,8 Mio. €) durch Flächenerweiterung und Optimierung der Dienstleistungsqualität.

Periodenfremde Aufwendungen aus Nebenkostenabrechnungen und Gebäudereinigungsrechnungen (0,3 Mio. €) sowie nicht geplanter Aufwand aus Investitionstätigkeit (0,2 Mio. €) führen zu Mehraufwendungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen. Einsparungen konnten bei den sonstigen Beratungsleistungen realisiert werden (47 T€).

## Teilfinanzrechnung

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 111.519,76                               | 426.400,00                             |                                      | 426.400,00                                                | 211.699,00                               | -214.701,00                                                     |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           | 2.000,00                                 | 2.000,00                                                        |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 3.239.945,85                             | 2.953.560,00                           |                                      | 2.953.560,00                                              | 2.897.672,48                             | -55.887,52                                                      |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 232.168,48                               | 199.700,00                             |                                      | 199.700,00                                                | 240.173,91                               | 40.473,91                                                       |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit                            | 70.602,04                                |                                        |                                      |                                                           | 78.056,73                                | 78.056,73                                                       |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>3.654.236,13</b>                      | <b>3.579.660,00</b>                    |                                      | <b>3.579.660,00</b>                                       | <b>3.429.602,12</b>                      | <b>-150.057,88</b>                                              |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -12.590.426,71                           | -12.693.203,00                         |                                      | -12.693.203,00                                            | -13.410.831,60                           | -717.628,60                                                     |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -488.365,86                              | -516.200,00                            |                                      | -516.200,00                                               | -493.922,47                              | 22.277,53                                                       |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -34.904.258,52                           | -29.485.413,00                         |                                      | -29.485.413,00                                            | -27.525.279,37                           | 1.960.133,63                                                    |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -2.320.522,33                            | -945.800,00                            |                                      | -945.800,00                                               | -1.862.825,73                            | -917.025,73                                                     |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-50.303.573,42</b>                    | <b>-43.640.616,00</b>                  |                                      | <b>-43.640.616,00</b>                                     | <b>-43.292.859,17</b>                    | <b>347.756,83</b>                                               |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-46.649.337,29</b>                    | <b>-40.060.956,00</b>                  |                                      | <b>-40.060.956,00</b>                                     | <b>-39.863.257,05</b>                    | <b>197.698,95</b>                                               |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            | 363.395,00                               | 1.000.000,00                           |                                      | 1.000.000,00                                              | 269.728,97                               | -730.271,03                                                     |
| 16         | + Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 17         | + Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen                               | 19.920,95                                |                                        |                                      |                                                           | 96.184,99                                | 96.184,99                                                       |
| 18         | + Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 19         | + Einz. für sonstige Investitionstätigkeit                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>           | <b>383.315,95</b>                        | <b>1.000.000,00</b>                    |                                      | <b>1.000.000,00</b>                                       | <b>365.913,96</b>                        | <b>-634.086,04</b>                                              |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            | -463.269,90                              | -40.180.000,00                         | -11.408.160,00                       | -51.588.160,00                                            | -729.514,12                              | 50.858.645,88                                                   |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              | -46.030.545,61                           |                                        | -276.140,00                          | -276.140,00                                               | -38.599.859,36                           | -38.323.719,36                                                  |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  | -817.428,26                              | -315.000,00                            | -210.877,00                          | -525.877,00                                               | -420.479,70                              | 105.397,30                                                      |
| 23         | - Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen                                   |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 24         | - Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen                            |                                          |                                        |                                      |                                                           | -100.000,00                              | -100.000,00                                                     |
| 25         | - Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>           | <b>-47.311.243,77</b>                    | <b>-40.495.000,00</b>                  | <b>-11.895.177,00</b>                | <b>-52.390.177,00</b>                                     | <b>-39.849.853,18</b>                    | <b>12.540.323,82</b>                                            |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-46.927.927,82</b>                    | <b>-39.495.000,00</b>                  | <b>-11.895.177,00</b>                | <b>-51.390.177,00</b>                                     | <b>-39.483.939,22</b>                    | <b>11.906.237,78</b>                                            |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-93.577.265,11</b>                    | <b>-79.555.956,00</b>                  | <b>-11.895.177,00</b>                | <b>-91.451.133,00</b>                                     | <b>-79.347.196,27</b>                    | <b>12.103.936,73</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>-93.577.265,11</b>                    | <b>-79.555.956,00</b>                  | <b>-11.895.177,00</b>                | <b>-91.451.133,00</b>                                     | <b>-79.347.196,27</b>                    | <b>12.103.936,73</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 29.788,22                                |                                        |                                      |                                                           | 46.027,21                                | 46.027,21                                                       |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -2.370,77                                |                                        |                                      |                                                           | -1.558,37                                | -1.558,37                                                       |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>27.417,45</b>                         |                                        |                                      |                                                           | <b>44.468,84</b>                         | <b>44.468,84</b>                                                |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-93.549.847,66</b>                    | <b>-79.555.956,00</b>                  |                                      | <b>-79.555.956,00</b>                                     | <b>-79.302.727,43</b>                    | <b>253.228,57</b>                                               |

In der Finanzrechnung des Amts für Gebäudemanagement unterschreitet der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** in Höhe von -39,9 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von -40,1 Mio. € um 0,2 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit liegen mit 3,4 Mio. € um 0,2 Mio. € unter dem Planansatz. Die Auszahlungen unterschreiten mit -43,3 Mio. € das Planniveau um 0,3 Mio. €.

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

| Einzahlungen                                             | in Euro  |
|----------------------------------------------------------|----------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen                       | -214.701 |
| Kostenerstattungen und -umlagen                          | 40.474   |
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 78.057   |

Den Abweichungen bei der Position Einzahlungen aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen liegen weitgehend dieselben Ursachen zugrunde wie der entsprechenden Ertragsposition in der Ergebnisrechnung.

Erhöhte Einzahlungen resultieren aus Personalkostenerstattungen von Trägern der gesetzlichen Sozialversicherung, Kostenerstattungen von verbundenen Unternehmen durch ein höheres Auftragsniveau (Porto) und Kostenerstattungen von privaten Unternehmen u.a. für Sonderreinigungen oder einer Kostenbeteiligung am Bodenbelag im Rahmen einer Mittagsbetreuung.

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

Folgende wesentliche Abweichungen zu den Planansätzen sind bei den Auszahlungen festzustellen:

| Auszahlungen                                             | in Euro   |
|----------------------------------------------------------|-----------|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen              | 1.960.134 |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -917.026  |

Die Position Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen weist im Wesentlichen dieselben Ursachen für die Abweichung auf wie die entsprechende Ertragsposition der Ergebnisrechnung.

Bei den sonstigen Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit führen erhöhte Auszahlungen für Sachverständige und durchlaufende Vorsteuerposten zu den über dem Budget liegenden Auszahlungen. Unter Budget liegende Auszahlungen für Porti und Versand und sonstige Beratungsleistungen führen letztendlich zu der ausgewiesenen Abweichung.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** liegt mit -39,5 Mio. € um 11,9 Mio. € unter dem fortgeschriebenen Planansatz von -51,4 Mio. €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit liegen um 0,6 Mio. € unter dem Planansatz von -1,0 Mio. €. Die Auszahlungen unterschreiten den Planansatz von -52,4 Mio. € um 12,5 Mio. €.

Folgende Abweichungen sind bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit zu nennen:

| Einzahlungen                 | in Euro  |
|------------------------------|----------|
| Investitionszuwendungen      | -730.271 |
| Veräußerung von Sachvermögen | 96.185   |

Bei den Investitionszuwendungen führt eine noch nicht beglichene Forderung zu der dargestellten Abweichung.

Die ausgewiesene Einzahlung bei der Veräußerung von Sachvermögen in Höhe von 96 T€ ist auf eine Aval-Inanspruchnahme zurückzuführen.

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

| Auszahlungen                                          | in Euro     |
|-------------------------------------------------------|-------------|
| Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                  | 50.858.646  |
| Baumaßnahmen                                          | -38.323.719 |
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | 105.397     |
| Investitionsförderungsmaßnahmen                       | -100.000    |

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

Aufgrund eines nicht ausgeschöpften Ansatzes für das Projekt „Möblierung mobile Arbeitswelt“ verbleiben für die Position Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen Restmittel.

Unter der Position Investitionsförderungsmaßnahmen werden Auszahlungen für die infrastrukturelle Sanierung von Teilbereichen des Kulturzentrums E-Werk GmbH für technische Geräteeinbauten, Mobiliar und Planungsleistungen ausgewiesen.

Bei den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit ergibt sich für das Jahr 2025 ein Restbudget von 12,5 Mio. €. Für den Betrag von 11,7 Mio. € wurde die Übertragung als Haushaltsrest in das Folgejahr beantragt.

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

|           |                                                          |
|-----------|----------------------------------------------------------|
| 1113      | Finanzmanagement                                         |
| 1115      | Service-Einrichtungen für die Verwaltung                 |
| 1117      | Zentrales Grundstücks- und Gebäudemanagement             |
| 1261      | Brandschutz                                              |
| 2100      | Allgemeine Schulverwaltung                               |
| 2111      | Grundschulen                                             |
| 2121      | Mittelschulen                                            |
| 2151      | Realschulen                                              |
| 2171      | Gymnasien                                                |
| 2211      | Förderschulen                                            |
| 2311      | Berufsschulen                                            |
| 2312      | Fachoberschule                                           |
| 2313      | Wirtschaftsschule (WiR)                                  |
| 2314      | Fachschule für Techniker (TEC)                           |
| 2511      | Museum                                                   |
| 2521      | Kunst und Kulturförderung                                |
| 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                                    |
| 5411      | Gemeindestraßen                                          |
| 5471      | Öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV)                   |
| 5531      | Friedhofs- und Bestattungswesen                          |
| 5611      | Umweltschutz                                             |
| 5732      | Messehallen, Mehrzweckhallen, Stadthallen usw.           |
| 5733      | Kirchweihen                                              |
| 5735      | Sonstige allgemeine öffentliche Einrichtungen            |

## 1.9 Amt 30 - Rechtsamt

### Teilergebnisrechnung

| Nr.       | Bezeichnung                                                                       | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 124.311,25                           | 123.500,00                         |                                  | 123.500,00                                            | 148.517,00                           | 25.017,00                                                       |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 21.355,75                            | 18.700,00                          |                                  | 18.700,00                                             | 21.693,26                            | 2.993,26                                                        |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 838,22                               |                                    |                                  |                                                       | 487,97                               | 487,97                                                          |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 30.155,86                            | 29.900,00                          |                                  | 29.900,00                                             | 12.811,04                            | -17.088,96                                                      |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 48.380,96                            |                                    |                                  |                                                       | 14.344,65                            | 14.344,65                                                       |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>225.042,04</b>                    | <b>172.100,00</b>                  |                                  | <b>172.100,00</b>                                     | <b>197.853,92</b>                    | <b>25.753,92</b>                                                |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -1.459.844,75                        | -1.507.305,00                      |                                  | -1.507.305,00                                         | -1.505.752,02                        | 1.552,98                                                        |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -344.113,56                          | -354.200,00                        |                                  | -354.200,00                                           | -354.408,43                          | -208,43                                                         |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -3.902,37                            | -5.900,00                          |                                  | -5.900,00                                             | -404,45                              | 5.495,55                                                        |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -52.646,53                           |                                    |                                  |                                                       | -6.994,91                            | -6.994,91                                                       |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -196.535,16                          | -130.100,00                        |                                  | -130.100,00                                           | -184.429,98                          | -54.329,98                                                      |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-2.057.042,37</b>                 | <b>-1.997.505,00</b>               |                                  | <b>-1.997.505,00</b>                                  | <b>-2.051.989,79</b>                 | <b>-54.484,79</b>                                               |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-1.832.000,33</b>                 | <b>-1.825.405,00</b>               |                                  | <b>-1.825.405,00</b>                                  | <b>-1.854.135,87</b>                 | <b>-28.730,87</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>-1.832.000,33</b>                 | <b>-1.825.405,00</b>               |                                  | <b>-1.825.405,00</b>                                  | <b>-1.854.135,87</b>                 | <b>-28.730,87</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>-1.832.000,33</b>                 | <b>-1.825.405,00</b>               |                                  | <b>-1.825.405,00</b>                                  | <b>-1.854.135,87</b>                 | <b>-28.730,87</b>                                               |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -262,00                              |                                    |                                  |                                                       | -157,50                              | -157,50                                                         |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-1.832.262,33</b>                 | <b>-1.825.405,00</b>               |                                  | <b>-1.825.405,00</b>                                  | <b>-1.854.293,37</b>                 | <b>-28.888,37</b>                                               |

In der Ergebnisrechnung des Rechtsamts erhöht sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,8 Mio. € um 28 T€.

Die Erträge erhöhen sich um 25 T€ auf 0,2 Mio. €. Die Aufwendungen übersteigen den Planwert von -1,9 Mio. € um 54 T€.



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

| Erträge                            | in Euro |
|------------------------------------|---------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 25.017  |
| Kostenerstattungen und -umlagen    | -17.089 |
| Sonstige ordentliche Erträge       | 14.345  |

Der Bereich der Bußgelder unterliegt jährlichen Schwankungen. Dies hängt insbesondere von der Art der Verstöße und der damit verbundenen Höchstgeldbuße ab.

Das Minus bei den Kostenerstattungen und -umlagen resultiert aus dem Prozesskostenbudget (Sonderbudget), welches kaum geschätzt werden kann, da der Ausgang eines Prozesses der richterlichen Entscheidung obliegt.

Die Abweichung bei den sonstigen ordentlichen Erträgen stammt von 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 auch 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 | 5.496   |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | -54.330 |

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

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind aufgrund der externen Rechtsberatung für die Neuvergabe der Konzessionsverträge für Strom, Wasser, Gas und Wärme gestiegen. Ebenso wurden im Bereich des Sonderbudgets Prozesskosten neue Rückstellungen für Prozesse aus dem Jahr 2025 gebildet, bei denen das Risiko des Unterliegens auf über 50 Prozent geschätzt wird.

**Teilfinanzrechnung**

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 117.490,83                               | 123.500,00                             |                                      | 123.500,00                                                | 112.258,63                               | -11.241,37                                                      |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 19.057,52                                | 18.700,00                              |                                      | 18.700,00                                                 | 17.233,45                                | -1.466,55                                                       |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 24.499,87                                | 29.900,00                              |                                      | 29.900,00                                                 | 25.092,64                                | -4.807,36                                                       |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 2.836,84                                 |                                        |                                      |                                                           | 4.190,78                                 | 4.190,78                                                        |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>163.885,06</b>                        | <b>172.100,00</b>                      |                                      | <b>172.100,00</b>                                         | <b>158.775,50</b>                        | <b>-13.324,50</b>                                               |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -1.461.625,40                            | -1.507.305,00                          |                                      | -1.507.305,00                                             | -1.502.242,61                            | 5.062,39                                                        |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -344.113,56                              | -354.200,00                            |                                      | -354.200,00                                               | -354.408,43                              | -208,43                                                         |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -4.033,27                                | -5.900,00                              |                                      | -5.900,00                                                 | -273,55                                  | 5.626,45                                                        |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -179.557,60                              | -130.100,00                            |                                      | -130.100,00                                               | -105.032,61                              | 25.067,39                                                       |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-1.989.329,83</b>                     | <b>-1.997.505,00</b>                   |                                      | <b>-1.997.505,00</b>                                      | <b>-1.961.957,20</b>                     | <b>35.547,80</b>                                                |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-1.825.444,77</b>                     | <b>-1.825.405,00</b>                   |                                      | <b>-1.825.405,00</b>                                      | <b>-1.803.181,70</b>                     | <b>22.223,30</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>-1.825.444,77</b>                     | <b>-1.825.405,00</b>                   |                                      | <b>-1.825.405,00</b>                                      | <b>-1.803.181,70</b>                     | <b>22.223,30</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>-1.825.444,77</b>                     | <b>-1.825.405,00</b>                   |                                      | <b>-1.825.405,00</b>                                      | <b>-1.803.181,70</b>                     | <b>22.223,30</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 240.884,26                               |                                        |                                      |                                                           | 272.021,82                               | 272.021,82                                                      |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -239.756,17                              |                                        |                                      |                                                           | -274.777,54                              | -274.777,54                                                     |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>1.128,09</b>                          |                                        |                                      |                                                           | <b>-2.755,72</b>                         | <b>-2.755,72</b>                                                |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-1.824.316,68</b>                     | <b>-1.825.405,00</b>                   |                                      | <b>-1.825.405,00</b>                                      | <b>-1.805.937,42</b>                     | <b>19.467,58</b>                                                |

In der Finanzrechnung des Rechtsamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,8 Mio. € um 22 T€.

Die Einzahlungen reduzieren den Planansatz von 0,2 Mio. € um 13 T€. Die Auszahlungen bleiben um 35 T€ unter dem Planwert von -2,0 Mio. €.

Folgende nennenswerte Abweichungen von den Planwerten sind auf der Einzahlungsseite zu verzeichnen:

| Einzahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen                       | -11.241 |
| Kostenerstattungen und -umlagen                          | -4.807  |
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 4.191   |

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 Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sowie der Kostenerstattungen und -umlagen ist anzuführen, dass die Kosten zum Verfahren bei Bußgeldbescheiden häufig erst zeitversetzt gezahlt werden. Minderjährige Bußgeldempfänger\*innen haben die Möglichkeit, die Geldbuße in eine Arbeitsauflage umzuwandeln. Dadurch werden die Kosten erst nach mehrmaliger Mahnung bzw. bei Volljährigkeit gezahlt.

Die Abweichung im Bereich der sonstigen Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit kam insbesondere durch die Umsatzsteuer zustande, welche von den Zweckverbänden gemäß § 2b UStG im Rahmen der Abrechnung der Verwaltungskosten gefordert werden muss. Es handelt sich hierbei jedoch nur um eine durchlaufende Position, welche nicht beim Rechtsamt verbleibt.

Folgende nennenswerte Abweichungen von den Planwerten sind auf der Auszahlungsseite zu verzeichnen:

| Auszahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen              | 5.626   |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 25.067  |

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

Darüber hinaus wurden weniger Prozesskosten ausgezahlt als im Vorjahr angenommen.

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:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 24.316,50                            | 20.000,00                          |                                  | 20.000,00                                             | 146.393,73                           | 126.393,73                                                      |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 107.505,42                           | 80.100,00                          |                                  | 80.100,00                                             | 131.380,53                           | 51.280,53                                                       |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 102.694,08                           |                                    |                                  |                                                       | 98.010,31                            | 98.010,31                                                       |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 4.719,85                             | 22.500,00                          |                                  | 22.500,00                                             | 16.712,69                            | -5.787,31                                                       |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 375.785,87                           | 375.300,00                         |                                  | 375.300,00                                            | 368.236,63                           | -7.063,37                                                       |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 8.714,82                             |                                    |                                  |                                                       | 114.588,31                           | 114.588,31                                                      |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       | 2.920,23                             | 2.920,23                                                        |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>623.736,54</b>                    | <b>497.900,00</b>                  |                                  | <b>497.900,00</b>                                     | <b>878.242,43</b>                    | <b>380.342,43</b>                                               |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -3.126.577,41                        | -3.289.339,00                      |                                  | -3.289.339,00                                         | -3.173.088,12                        | 116.250,88                                                      |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -529.633,99                          | -547.300,00                        |                                  | -547.300,00                                           | -559.705,90                          | -12.405,90                                                      |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -1.180.470,31                        | -238.225,00                        |                                  | -238.225,00                                           | -426.078,21                          | -187.853,21                                                     |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -382.664,28                          |                                    |                                  |                                                       | -447.069,66                          | -447.069,66                                                     |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            | -923.318,25                          | -322.100,00                        |                                  | -322.100,00                                           | -415.151,59                          | -93.051,59                                                      |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -94.707,53                           | -103.600,00                        |                                  | -103.600,00                                           | -68.085,21                           | 35.514,79                                                       |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-6.237.371,77</b>                 | <b>-4.500.564,00</b>               |                                  | <b>-4.500.564,00</b>                                  | <b>-5.089.178,69</b>                 | <b>-588.614,69</b>                                              |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-5.613.635,23</b>                 | <b>-4.002.664,00</b>               |                                  | <b>-4.002.664,00</b>                                  | <b>-4.210.936,26</b>                 | <b>-208.272,26</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>-5.613.635,23</b>                 | <b>-4.002.664,00</b>               |                                  | <b>-4.002.664,00</b>                                  | <b>-4.210.936,26</b>                 | <b>-208.272,26</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>-5.613.635,23</b>                 | <b>-4.002.664,00</b>               |                                  | <b>-4.002.664,00</b>                                  | <b>-4.210.936,26</b>                 | <b>-208.272,26</b>                                              |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 3.090,00                             |                                    |                                  |                                                       | 7.812,50                             | 7.812,50                                                        |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -4.179,71                            | -4.400,00                          |                                  | -4.400,00                                             | -3.506,17                            | 893,83                                                          |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-5.614.724,94</b>                 | <b>-4.007.064,00</b>               |                                  | <b>-4.007.064,00</b>                                  | <b>-4.206.629,93</b>                 | <b>-199.565,93</b>                                              |

In der Ergebnisrechnung des Amts für Umweltschutz und Energiefragen verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -4,0 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -4,2 Mio. €.

Einem Plus von 0,4 Mio. € an ordentlichen Erträgen verglichen mit dem Planansatz von 0,5 Mio. € stehen um 0,6 Mio. € höhere ordentliche Aufwendungen als der Plansatz von -4,5 Mio. € gegenüber.

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

| Erträge                                 | in Euro |
|-----------------------------------------|---------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen      | 126.394 |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 51.281  |
| Sonstige ordentliche Erträge            | 114.588 |

Bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ergibt sich u. a. ein positives Ergebnis aufgrund der außerplanmäßigen Fördermittel für den Energienutzungsplan (114 T€).

Weiterhin ergibt sich im Bereich der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte durch schwer planbare Einnahmen von öffentlich-rechtlichen Verwaltungsgebühren (wie z.B. Vollzug WHG/BayWG, Vollzug Baumschutzverordnung, Vollzug Naturschutzgesetz etc.) eine Ertragssteigerung in Höhe von 51 T€.

Die Auflösung von Rückstellungen für Urlaub und Überstunden (96 T€), angeordnete Zwangsgelder (16 T€) sowie für die Bürgschaft Bebauungsplan 339 „Am Brucker Bahnhof“ (2 T€) führt 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 | -187.853 |
| Transferaufwendungen                        | -93.052  |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | 35.515   |

Die höheren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ergeben sich im Wesentlichen aus der Erstellung des Energienutzungsplans (52 T€), wofür die Förderung bereits im Haushaltsjahr 2024 eingegangen ist, ungeplanten Kosten für die bereits im Jahr 2024 beauftragte fortlaufende Kampagne des Klimaaufbruchs (60 T€), Ausgleichszahlungen nach der Baumschutzverordnung für Baumpflanzungen durch die Abteilung Stadtgrün im EB77 (38 T€) und einem erhöhten Aufwand beim Unterhalt der eigenen Grundstücke (30 T€).

Die Mehraufwendungen von 93 T€ bei den Transferaufwendungen sind 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 35 T€ beziehen sich auf mehrere Sachkonten der sonstigen ordentlichen Aufwendungen. Vor allem die geringeren Aufwendungen für Büromaterial, Porti und Versand (2 T€), Mitgliedsbeiträge (3 T€), Dienstreisen (4 T€), Personalkosten-Erstattungen Land (4 T€), Personalkosten-Erstattungen Gemeinden (19 T€), aber auch geringere Beiträge zum Gemeindeversicherungsverband (3 T€) führen zu einer Reduzierung der sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

**Teilfinanzrechnung**

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | -2.181,36                                | 20.000,00                              |                                      | 20.000,00                                                 | 260.319,23                               | 240.319,23                                                      |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 114.238,86                               | 80.100,00                              |                                      | 80.100,00                                                 | 127.216,61                               | 47.116,61                                                       |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 21.532,45                                | 22.500,00                              |                                      | 22.500,00                                                 | 19.279,73                                | -3.220,27                                                       |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 377.076,51                               | 375.300,00                             |                                      | 375.300,00                                                | 347.204,77                               | -28.095,23                                                      |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 9.059,97                                 |                                        |                                      |                                                           | 89.018,64                                | 89.018,64                                                       |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>519.726,43</b>                        | <b>497.900,00</b>                      |                                      | <b>497.900,00</b>                                         | <b>843.038,98</b>                        | <b>345.138,98</b>                                               |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -3.121.771,93                            | -3.289.339,00                          |                                      | -3.289.339,00                                             | -3.090.577,96                            | 198.761,04                                                      |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -529.633,99                              | -547.300,00                            |                                      | -547.300,00                                               | -559.705,90                              | -12.405,90                                                      |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -1.189.010,82                            | -238.225,00                            |                                      | -238.225,00                                               | -681.391,78                              | -443.166,78                                                     |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                | -940.750,47                              | -322.100,00                            |                                      | -322.100,00                                               | -367.375,95                              | -45.275,95                                                      |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -77.067,69                               | -103.600,00                            |                                      | -103.600,00                                               | -66.785,18                               | 36.814,82                                                       |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-5.858.234,90</b>                     | <b>-4.500.564,00</b>                   |                                      | <b>-4.500.564,00</b>                                      | <b>-4.765.836,77</b>                     | <b>-265.272,77</b>                                              |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-5.338.508,47</b>                     | <b>-4.002.664,00</b>                   |                                      | <b>-4.002.664,00</b>                                      | <b>-3.922.797,79</b>                     | <b>79.866,21</b>                                                |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            | 24.155,84                                | 15.000,00                              |                                      | 15.000,00                                                 | 37.538,40                                | 22.538,40                                                       |
| 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>24.155,84</b>                         | <b>15.000,00</b>                       |                                      | <b>15.000,00</b>                                          | <b>37.538,40</b>                         | <b>22.538,40</b>                                                |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            | -1.574,40                                | -60.000,00                             | -30.000,00                           | -90.000,00                                                | -5.789,33                                | 84.210,67                                                       |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              | -14.815,81                               |                                        |                                      |                                                           | -38.423,40                               | -38.423,40                                                      |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  |                                          | -20.000,00                             |                                      | -20.000,00                                                |                                          | 20.000,00                                                       |
| 23         | - Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen                                   |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 24         | - Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen                            | -1.369.340,96                            | -350.000,00                            | -222.429,00                          | -572.429,00                                               | -238.927,53                              | 333.501,47                                                      |
| 25         | - Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>           | <b>-1.385.731,17</b>                     | <b>-430.000,00</b>                     | <b>-252.429,00</b>                   | <b>-682.429,00</b>                                        | <b>-283.140,26</b>                       | <b>399.288,74</b>                                               |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-1.361.575,33</b>                     | <b>-415.000,00</b>                     | <b>-252.429,00</b>                   | <b>-667.429,00</b>                                        | <b>-245.601,86</b>                       | <b>421.827,14</b>                                               |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-6.700.083,80</b>                     | <b>-4.417.664,00</b>                   | <b>-252.429,00</b>                   | <b>-4.670.093,00</b>                                      | <b>-4.168.399,65</b>                     | <b>501.693,35</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>-6.700.083,80</b>                     | <b>-4.417.664,00</b>                   | <b>-252.429,00</b>                   | <b>-4.670.093,00</b>                                      | <b>-4.168.399,65</b>                     | <b>501.693,35</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 10.766,86                                |                                        |                                      |                                                           | 11.095,17                                | 11.095,17                                                       |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -7.040,90                                |                                        |                                      |                                                           | -9.269,39                                | -9.269,39                                                       |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>3.725,96</b>                          |                                        |                                      |                                                           | <b>1.825,78</b>                          | <b>1.825,78</b>                                                 |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-6.696.357,84</b>                     | <b>-4.417.664,00</b>                   |                                      | <b>-4.417.664,00</b>                                      | <b>-4.166.573,87</b>                     | <b>251.090,13</b>                                               |

In der Finanzrechnung des Amts für Umweltschutz und Energiefragen verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -4,0 Mio. € um 80 T€.

Die Einzahlungen übersteigen den Planansatz von 0,5 Mio. € um 0,3 Mio. €. Die Auszahlungen überschreiten den Planansatz von -4,5 Mio. € um 0,2 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

| Einzahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen                       | 240.319 |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                  | 47.117  |
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 89.019  |

| Auszahlungen                                             | in Euro  |
|----------------------------------------------------------|----------|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen              | -443.167 |
| Transferauszahlungen                                     | -45.276  |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 36.815   |

Auf die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung wird im Wesentlichen verwiesen.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -0,6 Mio. € um 0,4 Mio. € auf -0,2 Mio. €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit sind um 22 T€ höher als der Planansatz von 15 T€. Bei den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit wird der Planansatz von -0,7 Mio. € um 0,4 Mio. € unterschritten.

Auf der Einzahlungsseite ergibt sich im Wesentlichen folgende Abweichung zu dem Planansatz:



| Einzahlungen            | in Euro |
|-------------------------|---------|
| Investitionszuwendungen | 22.538  |

Die Mehreinnahmen aus Investitionszuwendungen resultieren aus ungeplant hohen Einzahlungen für Ausgleichs- bzw. Ersatzpflanzungen, die verauftragt wurden.

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

| Auszahlungen                                          | in Euro |
|-------------------------------------------------------|---------|
| Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                  | 84.211  |
| Baumaßnahmen                                          | -38.423 |
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | 20.000  |
| Investitionsförderungsmaßnahmen                       | 333.501 |

Grund für die Minderauszahlungen beim Erwerb von Grundstücken und Gebäuden ist, dass im Haushaltsjahr 2025 keine Ökokontopunkte eingekauft wurden.

Die Baumaßnahmen erstrecken sich auf Auszahlungen für die anstehende Stahlrohrsanierung am Steinforstgraben (28 T€) und Auszahlungen für Landschaftspflege (10 T€).

Der Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen, also für Fahrzeuge und Geräte für den Naturschutz, wurde im Haushaltsjahr 2025 nicht benötigt. Daher ergibt sich ein positives Ergebnis von 20 T€.

Als Investitionszuschüsse im Rahmen des Förderprogramms für CO<sub>2</sub>-mindernde Maßnahmen an Gebäuden und für nachhaltiges Bauen sind insgesamt 0,2 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 rd. 0,3 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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 32.890,00                                | 65.000,00                              |                                      | 65.000,00                                                 | 33.138,82                                | -31.861,18                                                      |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 4.256.969,30                             | 3.931.500,00                           |                                      | 3.931.500,00                                              | 4.277.519,56                             | 346.019,56                                                      |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 3.985,13                                 | 1.600,00                               |                                      | 1.600,00                                                  | 4.068,00                                 | 2.468,00                                                        |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 298.055,17                               | 125.000,00                             |                                      | 125.000,00                                                | 200.610,27                               | 75.610,27                                                       |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 40.749,70                                |                                        |                                      |                                                           | 14.006,35                                | 14.006,35                                                       |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>4.632.649,30</b>                      | <b>4.123.100,00</b>                    |                                      | <b>4.123.100,00</b>                                       | <b>4.529.343,00</b>                      | <b>406.243,00</b>                                               |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -5.662.430,16                            | -5.815.704,00                          |                                      | -5.815.704,00                                             | -6.062.718,19                            | -247.014,19                                                     |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -1.277.431,73                            | -1.328.500,00                          |                                      | -1.328.500,00                                             | -1.320.568,14                            | 7.931,86                                                        |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -1.432.862,97                            | -1.100.400,00                          |                                      | -1.100.400,00                                             | -1.358.664,50                            | -258.264,50                                                     |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -23.166,50                               |                                        |                                      |                                                           | -19.866,72                               | -19.866,72                                                      |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            | -149.031,76                              | -145.000,00                            |                                      | -145.000,00                                               | -125.470,58                              | 19.529,42                                                       |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -482.945,05                              | -408.500,00                            |                                      | -408.500,00                                               | -584.373,64                              | -175.873,64                                                     |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-9.027.868,17</b>                     | <b>-8.798.104,00</b>                   |                                      | <b>-8.798.104,00</b>                                      | <b>-9.471.661,77</b>                     | <b>-673.557,77</b>                                              |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-4.395.218,87</b>                     | <b>-4.675.004,00</b>                   |                                      | <b>-4.675.004,00</b>                                      | <b>-4.942.318,77</b>                     | <b>-267.314,77</b>                                              |
| 17        | + Finanzerträge                                                                   |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 18        | - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen                                            |                                          |                                        |                                      |                                                           | -16,83                                   | -16,83                                                          |
| <b>S4</b> | <b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>                                        |                                          |                                        |                                      |                                                           | <b>-16,83</b>                            | <b>-16,83</b>                                                   |
| <b>S5</b> | <b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>                                          | <b>-4.395.218,87</b>                     | <b>-4.675.004,00</b>                   |                                      | <b>-4.675.004,00</b>                                      | <b>-4.942.335,60</b>                     | <b>-267.331,60</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>-4.395.218,87</b>                     | <b>-4.675.004,00</b>                   |                                      | <b>-4.675.004,00</b>                                      | <b>-4.942.335,60</b>                     | <b>-267.331,60</b>                                              |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 64.097,00                                | 70.000,00                              |                                      | 70.000,00                                                 | 95.957,00                                | 25.957,00                                                       |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -13.264,51                               | -10.000,00                             |                                      | -10.000,00                                                | -12.085,77                               | -2.085,77                                                       |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-4.344.386,38</b>                     | <b>-4.615.004,00</b>                   |                                      | <b>-4.615.004,00</b>                                      | <b>-4.858.464,37</b>                     | <b>-243.460,37</b>                                              |

In der Ergebnisrechnung des Bürgeramts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -4,7 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -4,9 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge liegen mit 4,5 Mio. € um 0,4 Mio. € über dem Planansatz. Daneben sind gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -8,8 Mio. € auch höhere ordentliche Aufwendungen von 0,6 Mio. € zu verzeichnen.

Auf der Ertragsseite handelt es sich im Wesentlichen um folgende Planabweichungen:

| Erträge                                 | in Euro |
|-----------------------------------------|---------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen      | -31.861 |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 346.020 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte      | 2.468   |
| Kostenerstattungen und -umlagen         | 75.610  |
| Sonstige ordentliche Erträge            | 14.006  |

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).

In den privatrechtlichen Leistungsentgelten ist, anders als in den Vorjahren, nun auch der Verkauf von Restmüll-Säcken enthalten.

Eine deutlich höher als erwartet geleistete Kostenerstattung (Durchführung der Bundestagswahl) 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 | -258.265 |
| Transferaufwendungen                        | 19.529   |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | -175.874 |

Die deutlich höheren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen resultieren hauptsächlich aus der Durchführung des Bürgerentscheids „Wohnraum Hindenburgstraße“.

Knapp 20 T€ weniger Transferaufwendungen wurden getätigt, da die fälligen Umlagen an den Rettungszweckverband (bisher) nicht geleistet wurden.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen besteht eine direkte Verbindung mit dem Plus bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten. Hier fallen besonders die Kosten für ausländerrechtliche und Identifikations-Dokumente ins Gewicht.

**Teilfinanzrechnung**

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 32.890,00                                | 65.000,00                              |                                      | 65.000,00                                                 | 33.138,82                                | -31.861,18                                                      |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 4.205.202,43                             | 3.931.500,00                           |                                      | 3.931.500,00                                              | 4.293.379,73                             | 361.879,73                                                      |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 4.340,78                                 | 1.600,00                               |                                      | 1.600,00                                                  | 4.123,44                                 | 2.523,44                                                        |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 298.308,30                               | 125.000,00                             |                                      | 125.000,00                                                | 200.610,27                               | 75.610,27                                                       |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 16.825,10                                |                                        |                                      |                                                           | 18.471,14                                | 18.471,14                                                       |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>4.557.566,61</b>                      | <b>4.123.100,00</b>                    |                                      | <b>4.123.100,00</b>                                       | <b>4.549.723,40</b>                      | <b>426.623,40</b>                                               |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -5.664.773,29                            | -5.815.704,00                          |                                      | -5.815.704,00                                             | -6.052.652,49                            | -236.948,49                                                     |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -1.277.431,73                            | -1.328.500,00                          |                                      | -1.328.500,00                                             | -1.320.568,14                            | 7.931,86                                                        |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -1.416.296,23                            | -1.100.400,00                          |                                      | -1.100.400,00                                             | -1.355.332,31                            | -254.932,31                                                     |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                | -153.694,24                              | -145.000,00                            |                                      | -145.000,00                                               | -125.470,58                              | 19.529,42                                                       |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -492.257,90                              | -408.500,00                            |                                      | -408.500,00                                               | -537.912,60                              | -129.412,60                                                     |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           | -16,83                                   | -16,83                                                          |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-9.004.453,39</b>                     | <b>-8.798.104,00</b>                   |                                      | <b>-8.798.104,00</b>                                      | <b>-9.391.952,95</b>                     | <b>-593.848,95</b>                                              |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-4.446.886,78</b>                     | <b>-4.675.004,00</b>                   |                                      | <b>-4.675.004,00</b>                                      | <b>-4.842.229,55</b>                     | <b>-167.225,55</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                               |                                        |                                      |                                                           | -8.132,94                                | -8.132,94                                                       |
| 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>-8.132,94</b>                         | <b>-8.132,94</b>                                                |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-14.495,46</b>                        |                                        |                                      |                                                           | <b>-8.132,94</b>                         | <b>-8.132,94</b>                                                |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-4.461.382,24</b>                     | <b>-4.675.004,00</b>                   |                                      | <b>-4.675.004,00</b>                                      | <b>-4.850.362,49</b>                     | <b>-175.358,49</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>-4.461.382,24</b>                     | <b>-4.675.004,00</b>                   |                                      | <b>-4.675.004,00</b>                                      | <b>-4.850.362,49</b>                     | <b>-175.358,49</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br><br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 517.857,52                               |                                        |                                      |                                                           | 527.275,96                               | 527.275,96                                                          |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -334.724,41                              |                                        |                                      |                                                           | -489.404,77                              | -489.404,77                                                         |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>183.133,11</b>                        |                                        |                                      |                                                           | <b>37.871,19</b>                         | <b>37.871,19</b>                                                    |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-4.278.249,13</b>                     | <b>-4.675.004,00</b>                   |                                      | <b>-4.675.004,00</b>                                      | <b>-4.812.491,30</b>                     | <b>-137.487,30</b>                                                  |

In der Finanzrechnung des Bürgeramts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -4,7 Mio. € um 0,1 Mio. € auf -4,8 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit liegen mit 4,5 Mio. € um 0,4 Mio. € über dem Planansatz von 4,1 Mio. €. Die Auszahlungen übersteigen den fortgeschriebenen Planansatz von -8,8 Mio. € um 0,6 Mio. €.

Folgende wesentliche Abweichungen zu den Planansätzen sind zu verzeichnen:

| Einzahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen                       | -31.861 |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                  | 361.880 |
| Kostenerstattungen und -umlagen                          | 75.610  |
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 18.471  |

| Auszahlungen                                             | in Euro  |
|----------------------------------------------------------|----------|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen              | -254.932 |
| Transferauszahlungen                                     | 19.529   |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -129.413 |

Bei den Planabweichungen der Finanzrechnung kann dem Grunde nach auf die Ausführungen zu den entsprechenden Erträgen und Aufwendungen der Ergebnisrechnung verwiesen werden.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** besteht nur aus Auszahlungen zum Erwerb von Sachvermögen für ein Taubenhaus in Höhe von rd. 8 T€

| Auszahlungen                                          | in Euro |
|-------------------------------------------------------|---------|
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | -8.133  |

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 |

## 1.12 Amt 34 - Standesamt

### Teilergebnisrechnung

| Nr.       | Bezeichnung                                                                       | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 6.293,00                             | 5.000,00                           |                                  | 5.000,00                                              | 2.550,00                             | -2.450,00                                                       |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 1.624.710,29                         | 1.665.400,00                       |                                  | 1.665.400,00                                          | 1.701.760,55                         | 36.360,55                                                       |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 66.977,67                            | 58.800,00                          |                                  | 58.800,00                                             | 68.962,85                            | 10.162,85                                                       |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 53.692,44                            | 54.200,00                          |                                  | 54.200,00                                             | 63.282,94                            | 9.082,94                                                        |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 11.051,68                            |                                    |                                  |                                                       | 24.308,24                            | 24.308,24                                                       |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      | 15.994,95                            |                                    |                                  |                                                       | 13.494,41                            | 13.494,41                                                       |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>1.778.720,03</b>                  | <b>1.783.400,00</b>                |                                  | <b>1.783.400,00</b>                                   | <b>1.874.358,99</b>                  | <b>90.958,99</b>                                                |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -2.235.496,16                        | -2.340.937,00                      |                                  | -2.340.937,00                                         | -2.303.346,46                        | 37.590,54                                                       |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -294.652,31                          | -336.900,00                        |                                  | -336.900,00                                           | -287.661,72                          | 49.238,28                                                       |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -355.848,31                          | -293.141,00                        |                                  | -293.141,00                                           | -333.915,45                          | -40.774,45                                                      |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -68.138,28                           |                                    |                                  |                                                       | -80.553,38                           | -80.553,38                                                      |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            | -511,30                              | -300,00                            |                                  | -300,00                                               | -255,65                              | 44,35                                                           |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -65.471,25                           | -83.300,00                         |                                  | -83.300,00                                            | -72.666,31                           | 10.633,69                                                       |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-3.020.117,61</b>                 | <b>-3.054.578,00</b>               |                                  | <b>-3.054.578,00</b>                                  | <b>-3.078.398,97</b>                 | <b>-23.820,97</b>                                               |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-1.241.397,58</b>                 | <b>-1.271.178,00</b>               |                                  | <b>-1.271.178,00</b>                                  | <b>-1.204.039,98</b>                 | <b>67.138,02</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>-1.241.397,58</b>                 | <b>-1.271.178,00</b>               |                                  | <b>-1.271.178,00</b>                                  | <b>-1.204.039,98</b>                 | <b>67.138,02</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>-1.241.397,58</b>                 | <b>-1.271.178,00</b>               |                                  | <b>-1.271.178,00</b>                                  | <b>-1.204.039,98</b>                 | <b>67.138,02</b>                                                |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 10.314,39                            | 20.300,00                          |                                  | 20.300,00                                             | 23.091,29                            | 2.791,29                                                        |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -211.588,24                          | -176.500,00                        |                                  | -176.500,00                                           | -260.712,45                          | -84.212,45                                                      |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-1.442.671,43</b>                 | <b>-1.427.378,00</b>               |                                  | <b>-1.427.378,00</b>                                  | <b>-1.441.661,14</b>                 | <b>-14.283,14</b>                                               |

In der Ergebnisrechnung des Standesamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,3 Mio. € um 67 T€.

Bei den ordentlichen Erträgen ist gegenüber dem Planansatz von 1,8 Mio. € eine Verbesserung von 91 T€ zu verzeichnen.

Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den Planansatz von -3,0 Mio. € um 24 T€.

Auf der Ertragsseite sind folgende nennenswerte Abweichungen zu verzeichnen:

| Erträge                            | in Euro |
|------------------------------------|---------|
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 10.163  |
| Kostenerstattungen und -umlagen    | 9.083   |
| Sonstige ordentliche Erträge       | 24.308  |

Die Mehrerträge bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten sind auf eine erhöhte Nachfrage nach bestimmten, nicht planbaren Leistungen zurückzuführen (z. B. Grabarbeiten Neustädter Friedhof).

Der Mehrertrag bei den Kostenerstattungen und -umlagen lässt sich mit dem häufigeren Winterdiensteinsatz der Friedhofsmitarbeiter sowie höheren Winterdienstzuschlägen erklären, die dem EB77 in Rechnung gestellt werden.

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen sind überwiegend die von Amt 11 gebuchten Rückstellungen für Urlaub und Überstunden für die Mehrerträge verantwortlich.

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

| Aufwendungen                                | in Euro |
|---------------------------------------------|---------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | -40.774 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | 10.634  |

Der Mehraufwand bei den Sach- und Dienstleistungen ist ausschließlich auf die stark gestiegenen Kosten für die Baumpflege und Baumkontrolle zurückzuführen, die im Ansatz nicht ausreichend berücksichtigt wurden.

Der Minderaufwand bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen resultiert zum einen aus den nicht komplett benötigten Mitteln für Beratungsleistungen sowie aus nicht gebuchten Planansätzen von Amt 11 bezüglich Personalkosten-Erstattungen. Diese Sachkonten im Bereich Personalkosten 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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 4.500,00                                 | 5.000,00                               |                                      | 5.000,00                                                  | 4.343,00                                 | -657,00                                                         |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 1.545.505,41                             | 1.665.400,00                           |                                      | 1.665.400,00                                              | 1.588.421,67                             | -76.978,33                                                      |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 66.445,08                                | 58.800,00                              |                                      | 58.800,00                                                 | 65.512,19                                | 6.712,19                                                        |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 54.139,79                                | 54.200,00                              |                                      | 54.200,00                                                 | 75.697,16                                | 21.497,16                                                       |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 10.627,99                                |                                        |                                      |                                                           | 11.062,24                                | 11.062,24                                                       |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>1.681.218,27</b>                      | <b>1.783.400,00</b>                    |                                      | <b>1.783.400,00</b>                                       | <b>1.745.036,26</b>                      | <b>-38.363,74</b>                                               |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -2.214.203,11                            | -2.340.937,00                          |                                      | -2.340.937,00                                             | -2.296.125,26                            | 44.811,74                                                       |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -294.652,31                              | -336.900,00                            |                                      | -336.900,00                                               | -287.661,72                              | 49.238,28                                                       |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -301.244,11                              | -293.141,00                            |                                      | -293.141,00                                               | -386.216,97                              | -93.075,97                                                      |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                | -511,30                                  | -300,00                                |                                      | -300,00                                                   | -255,65                                  | 44,35                                                           |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -63.985,32                               | -83.300,00                             |                                      | -83.300,00                                                | -71.899,17                               | 11.400,83                                                       |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-2.874.596,15</b>                     | <b>-3.054.578,00</b>                   |                                      | <b>-3.054.578,00</b>                                      | <b>-3.042.158,77</b>                     | <b>12.419,23</b>                                                |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-1.193.377,88</b>                     | <b>-1.271.178,00</b>                   |                                      | <b>-1.271.178,00</b>                                      | <b>-1.297.122,51</b>                     | <b>-25.944,51</b>                                               |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 16         | + Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 17         | + Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen                               | 5.577,77                                 |                                        |                                      |                                                           | 15.615,17                                | 15.615,17                                                       |
| 18         | + Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 19         | + Einz. für sonstige Investitionstätigkeit                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>           | <b>5.577,77</b>                          |                                        |                                      |                                                           | <b>15.615,17</b>                         | <b>15.615,17</b>                                                |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            |                                          | -5.000,00                              | -4.698,00                            | -9.698,00                                                 |                                          | 9.698,00                                                        |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              | -7.134,66                                |                                        |                                      |                                                           | -9.676,88                                | -9.676,88                                                       |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  | -13.668,36                               | -68.000,00                             | -119.661,00                          | -187.661,00                                               | -120.751,28                              | 66.909,72                                                       |
| 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>-20.803,02</b>                        | <b>-73.000,00</b>                      | <b>-124.359,00</b>                   | <b>-197.359,00</b>                                        | <b>-130.428,16</b>                       | <b>66.930,84</b>                                                |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-15.225,25</b>                        | <b>-73.000,00</b>                      | <b>-124.359,00</b>                   | <b>-197.359,00</b>                                        | <b>-114.812,99</b>                       | <b>82.546,01</b>                                                |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-1.208.603,13</b>                     | <b>-1.344.178,00</b>                   | <b>-124.359,00</b>                   | <b>-1.468.537,00</b>                                      | <b>-1.411.935,50</b>                     | <b>56.601,50</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>-1.208.603,13</b>                     | <b>-1.344.178,00</b>                   | <b>-124.359,00</b>                   | <b>-1.468.537,00</b>                                      | <b>-1.411.935,50</b>                     | <b>56.601,50</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 28.124,06                                |                                        |                                      |                                                           | 19.213,37                                | 19.213,37                                                       |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -20.125,42                               |                                        |                                      |                                                           | -17.558,58                               | -17.558,58                                                      |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>7.998,64</b>                          |                                        |                                      |                                                           | <b>1.654,79</b>                          | <b>1.654,79</b>                                                 |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-1.200.604,49</b>                     | <b>-1.344.178,00</b>                   |                                      | <b>-1.344.178,00</b>                                      | <b>-1.410.280,71</b>                     | <b>-66.102,71</b>                                               |

In der Finanzrechnung des Standesamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,3 Mio. € um 26 T€.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 1,7 Mio. € unterschreiten den Planansatz um 38 T€. Die Auszahlungen unterschreiten den Planansatz von -3,0 Mio. € um 12 T€.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

| Einzahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                       | 6.712   |
| Kostenerstattungen und -umlagen                          | 21.497  |
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 11.062  |

| Auszahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen              | -93.076 |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 11.401  |

Die Erklärung für die Planabweichungen bei den Einzahlungen wird im Wesentlichen in der Ergebnisrechnung geliefert.

Die Überdeckung bei den Kostenerstattungen/-umlagen resultiert auch daraus, dass Einzahlungen für den öffentlichen Winterdiensteinsatz von Friedhofsmitarbeitern im Jahr 2024 erst 2025 erfolgen.

Bei den sonstigen Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit begründen sich die Mehreinzahlungen durch die Verbuchung der Umsatzsteuer (durchlaufend).

Die Erklärung für die Planabweichungen bei den Auszahlungen wird ebenfalls im Wesentlichen in der Ergebnisrechnung geliefert.

Der in der Finanzrechnung höhere Differenzbetrag bei den Sach- und Dienstleistungen resultiert auch daraus, dass Baumpflege- und Baumkontrollarbeiten aus dem Jahr 2024 erst 2025 in Rechnung gestellt und ausgezahlt wurden.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** fällt im Ergebnis um 83 T€ besser aus als der fortgeschriebene Planansatz von -0,2 Mio. €.

Es sind nicht geplante Einzahlungen in Höhe von 15 T€ zu verzeichnen. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit liegen um 67 T€ unter dem Planansatz von -0,2 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

| Einzahlungen                 | in Euro |
|------------------------------|---------|
| Veräußerung von Sachvermögen | 15.615  |

| Auszahlungen                                          | in Euro |
|-------------------------------------------------------|---------|
| Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                  | 9.698   |
| Baumaßnahmen                                          | -9.677  |
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | 66.910  |

Die Mehreinzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen resultieren aus nicht planbaren Verkaufserlösen.

Die Minderauszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden (= Planansatz) korrespondieren mit den Mehrauszahlungen für Baumaßnahmen (= Auszahlungsbetrag). Die tatsächliche Zuordnung erfolgt durch Amt 20.

Die Auszahlungsermächtigung für den Erwerb von Sachvermögen wurde zum Zwecke der Mitfinanzierung des Grabbaggers gesperrt und als Haushaltsrest nach 2026 übertragen. Die Anschaffung des Grabbaggers erfolgt im Jahr 2026.

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:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 379.308,34                           | 384.000,00                         |                                  | 384.000,00                                            | 442.565,49                           | 58.565,49                                                       |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 128.927,51                           |                                    |                                  |                                                       | 118.674,59                           | 118.674,59                                                      |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 24.361,48                            | 18.300,00                          |                                  | 18.300,00                                             | 46.154,51                            | 27.854,51                                                       |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 65.184,39                            | 24.000,00                          |                                  | 24.000,00                                             | 55.838,60                            | 31.838,60                                                       |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 38.131,88                            |                                    |                                  |                                                       | 339.020,38                           | 339.020,38                                                      |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>635.913,60</b>                    | <b>426.300,00</b>                  |                                  | <b>426.300,00</b>                                     | <b>1.002.253,57</b>                  | <b>575.953,57</b>                                               |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -5.753.173,10                        | -6.375.298,00                      |                                  | -6.375.298,00                                         | -6.126.495,91                        | 248.802,09                                                      |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -3.321.900,93                        | -3.499.800,00                      |                                  | -3.499.800,00                                         | -3.471.925,11                        | 27.874,89                                                       |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -554.997,54                          | -447.300,00                        |                                  | -447.300,00                                           | -546.200,23                          | -98.900,23                                                      |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -665.866,58                          |                                    |                                  |                                                       | -776.996,46                          | -776.996,46                                                     |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            | -324.171,20                          | -338.400,00                        |                                  | -338.400,00                                           | -334.328,00                          | 4.072,00                                                        |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -193.087,87                          | -234.400,00                        |                                  | -234.400,00                                           | -192.139,11                          | 42.260,89                                                       |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-10.813.197,22</b>                | <b>-10.895.198,00</b>              |                                  | <b>-10.895.198,00</b>                                 | <b>-11.448.084,82</b>                | <b>-552.886,82</b>                                              |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-10.177.283,62</b>                | <b>-10.468.898,00</b>              |                                  | <b>-10.468.898,00</b>                                 | <b>-10.445.831,25</b>                | <b>23.066,75</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>-10.177.283,62</b>                | <b>-10.468.898,00</b>              |                                  | <b>-10.468.898,00</b>                                 | <b>-10.445.831,25</b>                | <b>23.066,75</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>-10.177.283,62</b>                | <b>-10.468.898,00</b>              |                                  | <b>-10.468.898,00</b>                                 | <b>-10.445.831,25</b>                | <b>23.066,75</b>                                                |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 86.835,31                            | 52.000,00                          |                                  | 52.000,00                                             | 124.616,21                           | 72.616,21                                                       |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -1.130,81                            | -2.000,00                          |                                  | -2.000,00                                             | -995,50                              | 1.004,50                                                        |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-10.091.579,12</b>                | <b>-10.418.898,00</b>              |                                  | <b>-10.418.898,00</b>                                 | <b>-10.322.210,54</b>                | <b>96.687,46</b>                                                |

In der Ergebnisrechnung des Amtes für Brand- und Katastrophenschutz entspricht der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** im Wesentlichen dem fortgeschriebenen Planansatz in Höhe von -10,4 Mio. €. Es bezieht sich lediglich eine Differenz von 23 T€.

Bei den ordentlichen Erträgen ist gegenüber dem Planansatz von 0,4 Mio. € ein Plus von 0,6 Mio. € zu verzeichnen, das maßgeblich auf folgende Planabweichungen zurückzuführen ist:

| Erträge                                 | in Euro |
|-----------------------------------------|---------|
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 58.565  |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte      | 27.855  |
| Kostenerstattungen und -umlagen         | 31.839  |
| Sonstige ordentliche Erträge            | 339.020 |

Die Mehrerträge bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten ergeben sich aus der Anpassung der Feuerwehrgebührensatzung im Dezember 2024, wonach beim Kostenersatz zum Teil höhere Gebühren vereinnahmt wurden. Darüber hinaus konnten auf der Grundlage des Art. 28 BayFwG mehr Feuerwehreinsätze abgerechnet werden. Durch das Anfang 2025 erstmalig in den Dienst gestellte neue Ölsaubermittelbeseitigungsfahrzeug für die Durchführung einer professionellen Ölsaubermittelbeseitigung im Auftrag des Tiefbauamtes als Straßenbaulastträger konnten - bei allerdings damit verbundenen höheren Ausgaben - entsprechende Einnahmen generiert werden.

Die höheren Erträge bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten sind vor allem auf eine höhere Anzahl erstattungsfähiger Fremdwaschaufträge für Schutzkleidung sowie Kostenerstattungen von Versicherungen für ausländische Versicherungsnehmer über das Rechtsamt zurückzuführen.

Das Plus an Erträgen aus Kostenerstattungen und -umlagen resultiert im Wesentlichen aus Leistungen des Bundes und des Landes, u. a. für die Unterstützung mit Hilfeleistungskontingenten bei den Hochwassereinsätzen in Südbayern im Juni 2024, aus geleisteten Erstattungen für vorverauslagte Unterhaltskosten der Fahrzeuge für den Zivil- und Katastrophenschutz sowie einem Zuschuss für die im Mai 2025 durchgeführte Katastrophenschutzvollübung der Stadt Erlangen.

Die Mehrerträge bei den sonstigen ordentlichen Erträgen begründen sich vor allem mit der Schlussabrechnung des Landratsamtes Erlangen-Höchstädt über den Betrieb des Impfzentrums in Zusammenhang mit der Corona-Pandemie und ferner aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen.

Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten mit -11,4 Mio. € den Planansatz von -10,9 Mio. € um 0,5 Mio. €.

Auf der Aufwandsseite sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen aufgetreten:

| Aufwendungen                                | in Euro |
|---------------------------------------------|---------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | -98.900 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | 42.261  |

Die Mehraufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lassen sich im Wesentlichen durch deutlich erhöhte Aufwendungen im Bereich der Haltung von Fahrzeugen mit hohen Reparaturkosten, Maschinen und technischem Gerät, einen erhöhten Aufwand für Treibstoffkosten sowie die mit der Indienststellung des Ölsaubermittelbeseitigungsfahrzeugs verbundenen Kosten, u.a. für die Entsorgung der aufgenommenen Schmutzflüssigkeiten durch eine Fachfirma, erklären.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen lässt sich die Planabweichung mit einem Minderaufwand von 42 T€ im Wesentlichen durch Wegfall/Verschiebung der Aufwendungen für Personalkosten-Erstattungen durch Amt 11 begründen. Diese Sachkonten im Bereich Personalkosten 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. Gleichzeitig sind bei den Ausgaben für ehrenamtliche

Feuerwehrdienstleistende Mehraufwendungen für die Freistellung bei Einsätzen sowie Lehrgangsteilnahmen entstanden.

## Teilfinanzrechnung

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 359.461,27                               | 384.000,00                             |                                      | 384.000,00                                                | 438.862,11                               | 54.862,11                                                       |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 31.818,27                                | 18.300,00                              |                                      | 18.300,00                                                 | 47.233,54                                | 28.933,54                                                       |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 84.991,89                                | 24.000,00                              |                                      | 24.000,00                                                 | 373.269,35                               | 349.269,35                                                      |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 44.114,42                                |                                        |                                      |                                                           | 173.265,30                               | 173.265,30                                                      |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>520.385,85</b>                        | <b>426.300,00</b>                      |                                      | <b>426.300,00</b>                                         | <b>1.032.630,30</b>                      | <b>606.330,30</b>                                               |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -5.770.902,55                            | -6.375.298,00                          |                                      | -6.375.298,00                                             | -6.101.724,96                            | 273.573,04                                                      |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -3.321.900,93                            | -3.499.800,00                          |                                      | -3.499.800,00                                             | -3.471.925,11                            | 27.874,89                                                       |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -580.629,21                              | -447.300,00                            |                                      | -447.300,00                                               | -528.695,93                              | -81.395,93                                                      |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                | -324.171,20                              | -338.400,00                            |                                      | -338.400,00                                               | -334.328,00                              | 4.072,00                                                        |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -197.989,74                              | -234.400,00                            |                                      | -234.400,00                                               | -182.399,12                              | 52.000,88                                                       |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-10.195.593,63</b>                    | <b>-10.895.198,00</b>                  |                                      | <b>-10.895.198,00</b>                                     | <b>-10.619.073,12</b>                    | <b>276.124,88</b>                                               |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-9.675.207,78</b>                     | <b>-10.468.898,00</b>                  |                                      | <b>-10.468.898,00</b>                                     | <b>-9.586.442,82</b>                     | <b>882.455,18</b>                                               |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            | 40.700,00                                | 439.900,00                             |                                      | 439.900,00                                                | 440.500,00                               | 600,00                                                          |
| 16         | + Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 17         | + Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen                               | 31.103,00                                |                                        |                                      |                                                           | 8.207,89                                 | 8.207,89                                                        |
| 18         | + Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 19         | + Einz. für sonstige Investitionstätigkeit                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>           | <b>71.803,00</b>                         | <b>439.900,00</b>                      |                                      | <b>439.900,00</b>                                         | <b>448.707,89</b>                        | <b>8.807,89</b>                                                 |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  | -1.170.884,99                            | -644.000,00                            | -1.317.541,00                        | -1.961.541,00                                             | -1.888.453,87                            | 73.087,13                                                       |
| 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>-1.170.884,99</b>                     | <b>-644.000,00</b>                     | <b>-1.317.541,00</b>                 | <b>-1.961.541,00</b>                                      | <b>-1.888.453,87</b>                     | <b>73.087,13</b>                                                |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-1.099.081,99</b>                     | <b>-204.100,00</b>                     | <b>-1.317.541,00</b>                 | <b>-1.521.641,00</b>                                      | <b>-1.439.745,98</b>                     | <b>81.895,02</b>                                                |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-10.774.289,77</b>                    | <b>-10.672.998,00</b>                  | <b>-1.317.541,00</b>                 | <b>-11.990.539,00</b>                                     | <b>-11.026.188,80</b>                    | <b>964.350,20</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>-10.774.289,77</b>                    | <b>-10.672.998,00</b>                  | <b>-1.317.541,00</b>                 | <b>-11.990.539,00</b>                                     | <b>-11.026.188,80</b>                    | <b>964.350,20</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 7.571,55                                 |                                        |                                      |                                                           | 8.997,91                                 | 8.997,91                                                        |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>7.571,55</b>                          |                                        |                                      |                                                           | <b>8.997,91</b>                          | <b>8.997,91</b>                                                 |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-10.766.718,22</b>                    | <b>-10.672.998,00</b>                  |                                      | <b>-10.672.998,00</b>                                     | <b>-11.017.190,89</b>                    | <b>-344.192,89</b>                                              |

Der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -10,4 Mio. € um 0,8 Mio. € auf -9,6 Mio. €, wobei die Einzahlungen den Planansatz von 0,4 Mio. € um 0,6 Mio. € übertreffen und die Auszahlungen den Planansatz von -10,9 Mio. € mit -10,6 Mio. € um 0,3 Mio. € unterschreiten.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

| Einzahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                  | 54.862  |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                       | 28.934  |
| Kostenerstattungen und -umlagen                          | 349.269 |
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 173.265 |

| Auszahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen              | -81.396 |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 52.001  |

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 -1,4 Mio. € um 82 T€ besser aus als der fortgeschriebene Planansatz mit -1,5 Mio. €.

Bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit beträgt der Planansatz 0,4 Mio. €. Einzahlungen von 9 T€ liegen über diesem Planansatz. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben mit -1,9 Mio. € um 73 T€ hinter dem Planansatz zurück.

Es hat sich folgende geringfügige Abweichung zu dem Planansatz ergeben:

| Einzahlungen                 | in Euro |
|------------------------------|---------|
| Veräußerung von Sachvermögen | 8.207   |



Die Mehreinnahmen bei den Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen resultieren aus den Erlösen für den Verkauf eines Mehrzweckfahrzeugs (MZF) ER 335 und eines Aluminium-Bootes.

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:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 1.126.991,19                         | 1.673.500,00                       |                                  | 1.673.500,00                                          | 1.413.305,51                         | -260.194,49                                                     |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 |                                      |                                    |                                  |                                                       | 200,00                               | 200,00                                                          |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 60.077,41                            |                                    |                                  |                                                       | 6.003,50                             | 6.003,50                                                        |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>1.187.068,60</b>                  | <b>1.673.500,00</b>                |                                  | <b>1.673.500,00</b>                                   | <b>1.419.509,01</b>                  | <b>-253.990,99</b>                                              |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -2.320.351,10                        | -2.375.272,00                      |                                  | -2.375.272,00                                         | -2.525.185,53                        | -149.913,53                                                     |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -381.207,25                          | -395.800,00                        |                                  | -395.800,00                                           | -384.195,25                          | 11.604,75                                                       |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -99.409,82                           | -128.192,00                        |                                  | -128.192,00                                           | -103.312,21                          | 24.879,79                                                       |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -6.127,83                            |                                    |                                  |                                                       | -8.795,44                            | -8.795,44                                                       |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            | -6.014,00                            | -3.800,00                          |                                  | -3.800,00                                             | -6.014,00                            | -2.214,00                                                       |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -24.474,61                           | -57.100,00                         |                                  | -57.100,00                                            | -19.227,25                           | 37.872,75                                                       |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-2.837.584,61</b>                 | <b>-2.960.164,00</b>               |                                  | <b>-2.960.164,00</b>                                  | <b>-3.046.729,68</b>                 | <b>-86.565,68</b>                                               |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-1.650.516,01</b>                 | <b>-1.286.664,00</b>               |                                  | <b>-1.286.664,00</b>                                  | <b>-1.627.220,67</b>                 | <b>-340.556,67</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>-1.650.516,01</b>                 | <b>-1.286.664,00</b>               |                                  | <b>-1.286.664,00</b>                                  | <b>-1.627.220,67</b>                 | <b>-340.556,67</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>-1.650.516,01</b>                 | <b>-1.286.664,00</b>               |                                  | <b>-1.286.664,00</b>                                  | <b>-1.627.220,67</b>                 | <b>-340.556,67</b>                                              |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -144.376,91                          | -118.500,00                        |                                  | -118.500,00                                           | -168.571,38                          | -50.071,38                                                      |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-1.794.892,92</b>                 | <b>-1.405.164,00</b>               |                                  | <b>-1.405.164,00</b>                                  | <b>-1.795.792,05</b>                 | <b>-390.628,05</b>                                              |

In der Ergebnisrechnung des Amtes für Veterinärwesen und gesundheitlichen Verbraucherschutz verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,3 Mio. € um 0,3 Mio. € auf -1,6 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge bleiben mit 1,4 Mio. € um 0,3 Mio. € hinter dem Planansatz zurück. Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den Planansatz von -2,9 Mio. € um 86 T€.

Dies ist maßgeblich auf folgende Planabweichungen zurückzuführen:

| Erträge                                 | in Euro  |
|-----------------------------------------|----------|
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -260.194 |
| Sonstige ordentliche Erträge            | 6.004    |

| Aufwendungen                                | in Euro |
|---------------------------------------------|---------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 24.880  |
| Transferaufwendungen                        | -2.214  |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | 37.873  |

Die Mindererträge bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten beruhen im Wesentlichen auf geringeren Verwaltungsgebühren. Für das Jahr 2025 wurde hierfür ein Betrag in Höhe von 1,7 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 1,4 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. Es ist allerdings zu berücksichtigen, dass nicht jede Aufwendung der Abteilung Fleischhygiene ausnahmslos bei den Fleischhygienegebühren berücksichtigt werden kann. So sind beispielsweise Ausbildungskosten für die berufliche Mindestqualifikation grundsätzlich nicht berücksichtigungsfähig.

Die sonstigen ordentlichen Erträge sind überwiegend auf Auflösungen/Herabsetzungen der zu erwartenden Rückstellungen prognostizierter Folgekosten für Untersuchungen des Bayerischen Landesamtes für Gesundheit und Lebensmittelsicherheit zurückzuführen (Auflösung in Höhe von 4 T€).

Die Minderaufwendungen bei den Sach- und Dienstleistungen lassen sich im Wesentlichen auf nicht beanspruchte Mittel für Dienst-/Schutzbekleidung/persönliche Ausrüstungen zurückführen.

Die Differenz bei den Transferaufwendungen ergibt sich aus einer einmaligen Transferleistung zur Deckung des gestiegenen Zuschusses bzw. Beitrages an den Zweckverband Tierkörperbeseitigung Nordbayern.

Die Minderaufwendungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ergeben sich durch geringere Ausgaben für Bücher und Zeitschriften (9 T€), Büromaterial (3 T€), geringere Beiträge zum Gemeindeunfallversicherungsverband (3 T€), nicht benötigte sonstige Personalnebenaufwendungen (6 T€) und weggefallene Personalkosten-Erstattungen von insgesamt 16 T€ (Personalkosten-Erstattungen an Land und Gemeinden zusammengefasst).

**Teilfinanzrechnung**

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 1.092.682,98                             | 1.673.500,00                           |                                      | 1.673.500,00                                              | 1.392.919,68                             | -280.580,32                                                     |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     |                                          |                                        |                                      |                                                           | 200,00                                   | 200,00                                                          |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 2.062,90                                 |                                        |                                      |                                                           | 1.241,70                                 | 1.241,70                                                        |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>1.094.745,88</b>                      | <b>1.673.500,00</b>                    |                                      | <b>1.673.500,00</b>                                       | <b>1.394.361,38</b>                      | <b>-279.138,62</b>                                              |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -2.303.059,68                            | -2.375.272,00                          |                                      | -2.375.272,00                                             | -2.448.958,27                            | -73.686,27                                                      |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -381.207,25                              | -395.800,00                            |                                      | -395.800,00                                               | -384.195,25                              | 11.604,75                                                       |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -94.342,45                               | -128.192,00                            |                                      | -128.192,00                                               | -94.969,96                               | 33.222,04                                                       |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                | -6.014,00                                | -3.800,00                              |                                      | -3.800,00                                                 | -6.014,00                                | -2.214,00                                                       |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -25.755,25                               | -57.100,00                             |                                      | -57.100,00                                                | -19.197,60                               | 37.902,40                                                       |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-2.810.378,63</b>                     | <b>-2.960.164,00</b>                   |                                      | <b>-2.960.164,00</b>                                      | <b>-2.953.335,08</b>                     | <b>6.828,92</b>                                                 |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-1.715.632,75</b>                     | <b>-1.286.664,00</b>                   |                                      | <b>-1.286.664,00</b>                                      | <b>-1.558.973,70</b>                     | <b>-272.309,70</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                  | -3.330,36                                | -5.000,00                              |                                      | -5.000,00                                                 | -18.861,22                               | -13.861,22                                                      |
| 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>-3.330,36</b>                         | <b>-5.000,00</b>                       |                                      | <b>-5.000,00</b>                                          | <b>-18.861,22</b>                        | <b>-13.861,22</b>                                               |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-3.330,36</b>                         | <b>-5.000,00</b>                       |                                      | <b>-5.000,00</b>                                          | <b>-18.861,22</b>                        | <b>-13.861,22</b>                                               |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-1.718.963,11</b>                     | <b>-1.291.664,00</b>                   |                                      | <b>-1.291.664,00</b>                                      | <b>-1.577.834,92</b>                     | <b>-286.170,92</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>-1.718.963,11</b>                     | <b>-1.291.664,00</b>                   |                                      | <b>-1.291.664,00</b>                                      | <b>-1.577.834,92</b>                     | <b>-286.170,92</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br><br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 21.436,45                                |                                        |                                      |                                                           | 23.955,31                                | 23.955,31                                                           |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -5.936,00                                |                                        |                                      |                                                           | -13.779,87                               | -13.779,87                                                          |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>15.500,45</b>                         |                                        |                                      |                                                           | <b>10.175,44</b>                         | <b>10.175,44</b>                                                    |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-1.703.462,66</b>                     | <b>-1.291.664,00</b>                   |                                      | <b>-1.291.664,00</b>                                      | <b>-1.567.659,48</b>                     | <b>-275.995,48</b>                                                  |

In der Finanzrechnung des Amtes für Veterinärwesen und gesundheitlichen Verbraucherschutz verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,3 Mio. € um 0,3 Mio. € auf -1,6 Mio. €.

Die Einzahlungen bleiben mit 1,4 Mio. € um 0,3 Mio. € hinter dem Planansatz von 1,7 Mio. € zurück. Die Auszahlungen unterschreiten den Planansatz von -3,0 Mio. € um knapp 7 T€.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

| Einzahlungen                            | in Euro  |
|-----------------------------------------|----------|
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -280.580 |

| Auszahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen              | 33.222  |
| Transferauszahlungen                                     | -2.214  |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 37.902  |

Bei diesen Planabweichungen der Ein- und Auszahlungen kann dem Grunde nach auf die Erläuterungen zu den entsprechenden Positionen der Ergebnisrechnung verwiesen werden.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verschlechtert sich gegenüber dem Planansatz von -5 T€ um 14 T€ auf -19 T€.

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit sind nicht geplant und auch nicht zu verzeichnen. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben mit -19T€ um 14 T€ hinter dem Planansatz zurück.

| Auszahlungen                                          | in Euro |
|-------------------------------------------------------|---------|
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | -13.861 |

Diese Planabweichung ergibt sich aus investiven Ausgaben für die Beschaffung von Möbeln und Gegenständen für den Aufenthaltsraum der Beschäftigten der Abteilung Fleischhygiene. Die tatsächlichen Auszahlungen übersteigen den Budgetansatz von 5 T€ in der genannten Höhe.

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:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 9.205.379,22                         | 12.556.800,00                      |                                  | 12.556.800,00                                         | 13.200.233,95                        | 643.433,95                                                      |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 5.280,00                             |                                    |                                  |                                                       | 4.008,00                             | 4.008,00                                                        |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 1.361.773,95                         |                                    |                                  |                                                       | 1.840.113,13                         | 1.840.113,13                                                    |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 148.677,58                           | 104.000,00                         |                                  | 104.000,00                                            | 169.715,38                           | 65.715,38                                                       |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 4.557.616,39                         | 4.825.300,00                       |                                  | 4.825.300,00                                          | 4.929.023,10                         | 103.723,10                                                      |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 567.490,27                           |                                    |                                  |                                                       | 344.058,46                           | 344.058,46                                                      |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>15.846.217,41</b>                 | <b>17.486.100,00</b>               |                                  | <b>17.486.100,00</b>                                  | <b>20.487.152,02</b>                 | <b>3.001.052,02</b>                                             |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -12.517.858,44                       | -13.331.078,00                     |                                  | -13.331.078,00                                        | -13.624.381,25                       | -293.303,25                                                     |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -5.060.411,79                        | -5.200.100,00                      |                                  | -5.200.100,00                                         | -5.507.002,29                        | -306.902,29                                                     |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -2.806.207,82                        | -2.868.900,00                      |                                  | -2.868.900,00                                         | -2.576.478,54                        | 292.421,46                                                      |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -2.144.782,34                        |                                    |                                  |                                                       | -2.236.225,95                        | -2.236.225,95                                                   |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            | -968.760,19                          | -805.600,00                        |                                  | -805.600,00                                           | -1.024.677,81                        | -219.077,81                                                     |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -9.679.091,99                        | -10.522.560,00                     |                                  | -10.522.560,00                                        | -10.707.206,51                       | -184.646,51                                                     |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-33.177.112,57</b>                | <b>-32.728.238,00</b>              |                                  | <b>-32.728.238,00</b>                                 | <b>-35.675.972,35</b>                | <b>-2.947.734,35</b>                                            |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-17.330.895,16</b>                | <b>-15.242.138,00</b>              |                                  | <b>-15.242.138,00</b>                                 | <b>-15.188.820,33</b>                | <b>53.317,67</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>-17.330.895,16</b>                | <b>-15.242.138,00</b>              |                                  | <b>-15.242.138,00</b>                                 | <b>-15.188.820,33</b>                | <b>53.317,67</b>                                                |
| 19        | + Außerordentliche Erträge                                                        | 1.904,90                             |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 20        | - Außerordentliche Aufwendungen                                                   |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S6</b> | <b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>                            | <b>1.904,90</b>                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S7</b> | <b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b> | <b>-17.328.990,26</b>                | <b>-15.242.138,00</b>              |                                  | <b>-15.242.138,00</b>                                 | <b>-15.188.820,33</b>                | <b>53.317,67</b>                                                |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 27.700,00                            | 27.700,00                          |                                  | 27.700,00                                             | 27.700,00                            |                                                                 |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -849.971,32                          | -834.000,00                        |                                  | -834.000,00                                           | -1.027.306,61                        | -193.306,61                                                     |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-18.151.261,58</b>                | <b>-16.048.438,00</b>              |                                  | <b>-16.048.438,00</b>                                 | <b>-16.188.426,94</b>                | <b>-139.988,94</b>                                              |

In der Ergebnisrechnung des Schulverwaltungsamts bleibt der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** um 53 T€ hinter dem fortgeschriebenen Planansatz von -15,2 Mio. € zurück.

Die ordentlichen Erträge übertreffen mit 20,5 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von 17,5 Mio. € um 3,0 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen von -35,6 Mio. € überschreiten den Planansatz von -32,7 Mio. € um 2,9 Mio. €.

Auf der Ertragsseite ist im Wesentlichen folgende Planabweichung zu verzeichnen:

| Erträge                      | in Euro |
|------------------------------|---------|
| Sonstige ordentliche Erträge | 344.058 |

Das Plus an sonstigen ordentlichen Erträgen beruht hauptsächlich auf einer periodenfremden Bonuszahlung des Kommunalen Betriebs für Informationstechnik (KommunalBIT AöR) für in 2024 getätigte Umsätze für die Schul-IT und der Auflösung von Rückstellungen aus Vorjahren.

Die Aufwandsseite zeigt folgende nennenswerte Planabweichungen:

| Aufwendungen                                | in Euro  |
|---------------------------------------------|----------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 292.421  |
| Transferaufwendungen                        | -219.078 |

Die Planabweichung bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ergibt sich im Wesentlichen aus Mehraufwendungen für den Unterhalt von Maschinen, Geräten und bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung.

Die Planabweichung bei den Transferaufwendungen ergibt sich im Wesentlichen aus Aufwendungen für Dienstleistungen des EJC, die hier veranschlagt und unter der Rubrik Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen verausgabt wurden, sowie Aufwendungen des offenen Ganztagsangebots an städtischen Schulen, die im Buchungssystem der Rubrik sonstige ordentliche Aufwendung zuzuordnen sind und auch dort veranschlagt waren.



## Teilfinanzrechnung

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 9.138.233,45                             | 12.556.800,00                          |                                      | 12.556.800,00                                             | 13.053.581,68                            | 496.781,68                                                      |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 5.280,00                                 |                                        |                                      |                                                           | 4.008,00                                 | 4.008,00                                                        |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 147.689,92                               | 104.000,00                             |                                      | 104.000,00                                                | 181.128,93                               | 77.128,93                                                       |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 3.596.168,11                             | 4.825.300,00                           |                                      | 4.825.300,00                                              | 5.069.413,98                             | 244.113,98                                                      |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 86.235,03                                |                                        |                                      |                                                           | 301.810,16                               | 301.810,16                                                      |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>12.973.606,51</b>                     | <b>17.486.100,00</b>                   |                                      | <b>17.486.100,00</b>                                      | <b>18.609.942,75</b>                     | <b>1.123.842,75</b>                                             |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -12.544.356,44                           | -13.331.078,00                         |                                      | -13.331.078,00                                            | -13.680.179,74                           | -349.101,74                                                     |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -5.060.411,79                            | -5.200.100,00                          |                                      | -5.200.100,00                                             | -5.507.002,29                            | -306.902,29                                                     |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -2.821.911,77                            | -2.868.900,00                          |                                      | -2.868.900,00                                             | -2.728.812,30                            | 140.087,70                                                      |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                | -1.269.339,63                            | -805.600,00                            |                                      | -805.600,00                                               | -976.537,45                              | -170.937,45                                                     |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -9.981.602,55                            | -10.522.560,00                         |                                      | -10.522.560,00                                            | -10.438.498,23                           | 84.061,77                                                       |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-31.677.622,18</b>                    | <b>-32.728.238,00</b>                  |                                      | <b>-32.728.238,00</b>                                     | <b>-33.331.030,01</b>                    | <b>-602.792,01</b>                                              |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-18.704.015,67</b>                    | <b>-15.242.138,00</b>                  |                                      | <b>-15.242.138,00</b>                                     | <b>-14.721.087,26</b>                    | <b>521.050,74</b>                                               |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            | 7.379.009,12                             | 9.294.000,00                           |                                      | 9.294.000,00                                              | 10.609.647,89                            | 1.315.647,89                                                    |
| 16         | + Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 17         | + Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen                               | 1.300,00                                 |                                        |                                      |                                                           | 2.460,00                                 | 2.460,00                                                        |
| 18         | + Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 19         | + Einz. für sonstige Investitionstätigkeit                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>           | <b>7.380.309,12</b>                      | <b>9.294.000,00</b>                    |                                      | <b>9.294.000,00</b>                                       | <b>10.612.107,89</b>                     | <b>1.318.107,89</b>                                             |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            | -58.362,47                               | -589.000,00                            | -466.054,00                          | -1.055.054,00                                             | -10.168,22                               | 1.044.885,78                                                    |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              | -112.983,71                              |                                        |                                      |                                                           | -788.599,38                              | -788.599,38                                                     |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  | -2.183.213,77                            | -471.900,00                            | -1.105.466,00                        | -1.577.366,00                                             | -689.566,27                              | 887.799,73                                                      |
| 23         | - Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen                                   |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 24         | - Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen                            |                                          |                                        |                                      |                                                           | -33.000,00                               | -33.000,00                                                      |
| 25         | - Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>           | <b>-2.354.559,95</b>                     | <b>-1.060.900,00</b>                   | <b>-1.571.520,00</b>                 | <b>-2.632.420,00</b>                                      | <b>-1.521.333,87</b>                     | <b>1.111.086,13</b>                                             |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>5.025.749,17</b>                      | <b>8.233.100,00</b>                    | <b>-1.571.520,00</b>                 | <b>6.661.580,00</b>                                       | <b>9.090.774,02</b>                      | <b>2.429.194,02</b>                                             |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-13.678.266,50</b>                    | <b>-7.009.038,00</b>                   | <b>-1.571.520,00</b>                 | <b>-8.580.558,00</b>                                      | <b>-5.630.313,24</b>                     | <b>2.950.244,76</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>-13.678.266,50</b>                    | <b>-7.009.038,00</b>                   | <b>-1.571.520,00</b>                 | <b>-8.580.558,00</b>                                      | <b>-5.630.313,24</b>                     | <b>2.950.244,76</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 23.075,59                                |                                        |                                      |                                                           | 30.556,54                                | 30.556,54                                                       |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -3.587,99                                |                                        |                                      |                                                           | -5.766,60                                | -5.766,60                                                       |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>19.487,60</b>                         |                                        |                                      |                                                           | <b>24.789,94</b>                         | <b>24.789,94</b>                                                |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-13.658.778,90</b>                    | <b>-7.009.038,00</b>                   |                                      | <b>-7.009.038,00</b>                                      | <b>-5.605.523,30</b>                     | <b>1.403.514,70</b>                                             |

In der Finanzrechnung des Schulverwaltungsamts verbessert sich der **Saldo aus laufender**

**Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -15,2 Mio. € um 0,5 Mio. € auf -14,7 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit liegen mit 18,6 Mio. € um 1,1 Mio. € über dem Planansatz von 17,5 Mio. €. Die Auszahlungen liegen mit -33,3 Mio. € um 0,6 Mio. € über dem Planansatz von -32,7 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

|                                                          |         |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Einzahlungen                                             | in Euro |
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 301.810 |

|                      |          |
|----------------------|----------|
| Auszahlungen         | in Euro  |
| Transferauszahlungen | -170.937 |

Bei den sonstigen Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit handelt es sich im Wesentlichen um eine periodenfremde Rückzahlung für IT-Dienstleistungen des Kommunalen Betriebs für Informationstechnik sowie Rückforderungen aus dem Bereich Schülerbeförderung (365 €-Ticket).

Bei den Transferauszahlungen ergeben sich die Abweichungen aus den Auszahlungen für Verpflegungszuschüsse auswärts untergebrachter Erlanger Schüler\*innen sowie Auszahlungen für den Ganzttag, die in anderen Rubriken aufgeplant waren.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verschlechtert sich gegenüber dem Planansatz um 2,4 Mio. € auf 9,0 Mio. €.

Bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit ist gegenüber dem Planansatz von 9,3 Mio. € mit 10,6 Mio. € im Ergebnis eine Veränderung von 1,3 Mio. € zu verzeichnen. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben mit -1,5 Mio. € um 1,1 Mio. € hinter dem Planansatz von -2,6 Mio. € zurück.

Bei den Einzahlungen hat sich folgende nennenswerte Abweichung zu den Planwerten ergeben:

|                         |           |
|-------------------------|-----------|
| Einzahlungen            | in Euro   |
| Investitionszuwendungen | 1.315.648 |

Das Plus ist im Wesentlichen auf Fördermittelrestzahlungen für digitale Schulausstattung und außerplanmäßige Fördermitteleinnahmen aus der Förderung für den Ganztagsausbau zurückzuführen, mit denen Mindereinnahmen aus Zuwendungen nach Art. 10 FAG, die in Abhängigkeit des Baufortschritts für die Sanierung und Erweiterung von Schulgebäuden geleistet werden, ausgeglichen werden konnten.

Bei den Auszahlungen haben sich folgende Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

| Auszahlungen                                          | in Euro   |
|-------------------------------------------------------|-----------|
| Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                  | 1.044.886 |
| Baumaßnahmen                                          | -788.599  |
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | 887.800   |
| Investitionsförderungsmaßnahmen                       | -33.000   |

Bei den Minderauszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden schlägt sich teilweise die Verzögerung der Pausenhofneugestaltung an der Pestalozzischule nieder. Hier sind Mittel in geringerem Umfang abgeflossen. Für Teilbaumaßnahmen sind jedoch Mehrauszahlungen erfolgt, erkennbar an den erhöhten Auszahlungen für Baumaßnahmen.

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, die Pausenhofneugestaltung an der Pestalozzischule sowie den Anbau an der Friedrich-Rückert-Grundschule, welche in geringerer Höhe abgeflossen sind und im nächsten Jahr verausgabt werden.

Bei den Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen handelt es sich um eine Teilrückzahlung nicht in Anspruch genommener Fördermittel aus dem Digitalpakt - Sonderbudget für Lehrerdienstgeräte.

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:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 32.720,00                            | 35.000,00                          |                                  | 35.000,00                                             | 34.066,00                            | -934,00                                                         |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 56.330,12                            | 33.100,00                          |                                  | 33.100,00                                             | 38.424,67                            | 5.324,67                                                        |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 35.434,12                            |                                    |                                  |                                                       | 35.613,33                            | 35.613,33                                                       |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 28.118,92                            | 35.900,00                          |                                  | 35.900,00                                             | 71.834,98                            | 35.934,98                                                       |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 287,20                               | 600,00                             |                                  | 600,00                                                |                                      | -600,00                                                         |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 5.540,34                             |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>158.430,70</b>                    | <b>104.600,00</b>                  |                                  | <b>104.600,00</b>                                     | <b>179.938,98</b>                    | <b>75.338,98</b>                                                |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -1.644.521,55                        | -1.619.100,00                      |                                  | -1.619.100,00                                         | -1.929.100,48                        | -310.000,48                                                     |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       | -14.548,37                           | -14.548,37                                                      |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -514.681,57                          | -384.200,00                        |                                  | -384.200,00                                           | -369.904,37                          | 14.295,63                                                       |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -376.116,60                          |                                    |                                  |                                                       | -375.741,13                          | -375.741,13                                                     |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            | -3.331.488,26                        | -3.399.100,00                      |                                  | -3.399.100,00                                         | -3.237.739,02                        | 161.360,98                                                      |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -46.898,82                           | -51.400,00                         |                                  | -51.400,00                                            | -39.766,30                           | 11.633,70                                                       |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-5.913.706,80</b>                 | <b>-5.453.800,00</b>               |                                  | <b>-5.453.800,00</b>                                  | <b>-5.966.799,67</b>                 | <b>-512.999,67</b>                                              |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-5.755.276,10</b>                 | <b>-5.349.200,00</b>               |                                  | <b>-5.349.200,00</b>                                  | <b>-5.786.860,69</b>                 | <b>-437.660,69</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>-5.755.276,10</b>                 | <b>-5.349.200,00</b>               |                                  | <b>-5.349.200,00</b>                                  | <b>-5.786.860,69</b>                 | <b>-437.660,69</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>-5.755.276,10</b>                 | <b>-5.349.200,00</b>               |                                  | <b>-5.349.200,00</b>                                  | <b>-5.786.860,69</b>                 | <b>-437.660,69</b>                                              |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 11.723,00                            | 3.000,00                           |                                  | 3.000,00                                              | 5.711,00                             | 2.711,00                                                        |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -11.116,61                           | -8.800,00                          |                                  | -8.800,00                                             | -12.144,64                           | -3.344,64                                                       |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-5.754.669,71</b>                 | <b>-5.355.000,00</b>               |                                  | <b>-5.355.000,00</b>                                  | <b>-5.793.294,33</b>                 | <b>-438.294,33</b>                                              |

In der Ergebnisrechnung des Amts für Stadtteilarbeit verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -5,4 Mio. € um 0,4 Mio. € auf -5,8 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übersteigen den fortgeschriebenen Planansatz von 0,1 Mio. € um 75 T€. Die ordentlichen Aufwendungen übersteigen den fortgeschriebenen Planansatz von -5,5 Mio. € um 0,5 Mio. €.

Dies ist maßgeblich auf folgende Planabweichungen bei den Erträgen zurückzuführen:

| Erträge                                 | in Euro |
|-----------------------------------------|---------|
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 5.325   |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte      | 35.935  |

Der Mehrertrag bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten in Höhe von 5 T€ resultiert aus Erträgen für Kurse und Veranstaltungen der 4 Stadtteilzentren. Die Ansätze wurden im Rahmen der Haushaltskonsolidierung für das folgende HH-Jahr angehoben und die Kursgebühren vorher angepasst.

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten liegt ebenso ein Mehrertrag vor, dieser beläuft sich auf 36 T€. Der Überschuss ist hauptsächlich auf hohe Zuschussrückzahlungen im Bereich Kulturförderung für die Jahre 2023 - 2024 zurückzuführen (ca. 28 T€). Die Summe war in dieser Höhe durch die Zeitversetzung im Haushaltsaufstellungsverfahren nicht planbar, es handelt sich um Einmaleffekte. Den Rückzahlungsforderungen liegen immer Einzelfallprüfungen zugrunde, orientiert am Bedarf der Zuwendungsempfänger und dessen Belegbarkeit, mit Einbeziehung von Rücklagen etc. Der restliche Mehrertrag von 8 T€ resultiert aus vereinnahmten Mieterträgen der Stadtteilzentren.

Folgende Abweichung zu dem Planansatz findet sich auf der Aufwandsseite:

| Aufwendungen                      | in Euro |
|-----------------------------------|---------|
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 11.634  |

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen wurde mit Minderaufwendungen von 11 T€ eingespart. Bei den Sachkonten „Personalkosten-Erstattungen an Land“ und „Personalkosten-Erstattungen an Gemeinden“ wurden 2 T€ bzw. 9 T€ veranschlagt. Die Mittel wurden vom Personal- und Organisationsamt eingestellt. Die Sachkonten sind vom Fachamt nicht steuerbar. Durch die Ist-Buchung von 0 € besteht eine Plan-/Ist-Abweichung über die jeweils komplette Ansatzsumme, für beide Sachkonten zusammen 11 T€.

**Teilfinanzrechnung**

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 34.920,00                                | 35.000,00                              |                                      | 35.000,00                                                 | 35.665,00                                | 665,00                                                          |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 56.330,11                                | 33.100,00                              |                                      | 33.100,00                                                 | 38.424,67                                | 5.324,67                                                        |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 27.968,42                                | 35.900,00                              |                                      | 35.900,00                                                 | 71.867,47                                | 35.967,47                                                       |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 936,48                                   | 600,00                                 |                                      | 600,00                                                    |                                          | -600,00                                                         |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 7.681,36                                 |                                        |                                      |                                                           | 7.080,29                                 | 7.080,29                                                        |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>127.836,37</b>                        | <b>104.600,00</b>                      |                                      | <b>104.600,00</b>                                         | <b>153.037,43</b>                        | <b>48.437,43</b>                                                |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -1.644.326,68                            | -1.619.100,00                          |                                      | -1.619.100,00                                             | -1.922.144,09                            | -303.044,09                                                     |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             |                                          |                                        |                                      |                                                           | -14.548,37                               | -14.548,37                                                      |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -505.548,01                              | -384.200,00                            |                                      | -384.200,00                                               | -327.727,44                              | 56.472,56                                                       |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                | -3.362.690,81                            | -3.399.100,00                          |                                      | -3.399.100,00                                             | -3.238.123,92                            | 160.976,08                                                      |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -41.825,14                               | -51.400,00                             |                                      | -51.400,00                                                | -34.053,03                               | 17.346,97                                                       |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-5.554.390,64</b>                     | <b>-5.453.800,00</b>                   |                                      | <b>-5.453.800,00</b>                                      | <b>-5.536.596,85</b>                     | <b>-82.796,85</b>                                               |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-5.426.554,27</b>                     | <b>-5.349.200,00</b>                   |                                      | <b>-5.349.200,00</b>                                      | <b>-5.383.559,42</b>                     | <b>-34.359,42</b>                                               |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            |                                          |                                        |                                      |                                                           | 7.500,00                                 | 7.500,00                                                        |
| 16         | + Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 17         | + Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen                               |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 18         | + Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 19         | + Einz. für sonstige Investitionstätigkeit                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>           |                                          |                                        |                                      |                                                           | <b>7.500,00</b>                          | <b>7.500,00</b>                                                 |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            | -89.799,26                               |                                        | -18.853,00                           | -18.853,00                                                | -37.361,05                               | -18.508,05                                                      |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              | -263.192,26                              |                                        |                                      |                                                           | -38.500,75                               | -38.500,75                                                      |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  | -149.506,57                              | -1.434.000,00                          | -1.939.795,00                        | -3.373.795,00                                             | -218.696,59                              | 3.155.098,41                                                    |
| 23         | - Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen                                   |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 24         | - Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen                            | -37.500,00                               |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 25         | - Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>           | <b>-539.998,09</b>                       | <b>-1.434.000,00</b>                   | <b>-1.958.648,00</b>                 | <b>-3.392.648,00</b>                                      | <b>-294.558,39</b>                       | <b>3.098.089,61</b>                                             |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-539.998,09</b>                       | <b>-1.434.000,00</b>                   | <b>-1.958.648,00</b>                 | <b>-3.392.648,00</b>                                      | <b>-287.058,39</b>                       | <b>3.105.589,61</b>                                             |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-5.966.552,36</b>                     | <b>-6.783.200,00</b>                   | <b>-1.958.648,00</b>                 | <b>-8.741.848,00</b>                                      | <b>-5.670.617,81</b>                     | <b>3.071.230,19</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>-5.966.552,36</b>                     | <b>-6.783.200,00</b>                   | <b>-1.958.648,00</b>                 | <b>-8.741.848,00</b>                                      | <b>-5.670.617,81</b>                     | <b>3.071.230,19</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 840,00                                   |                                        |                                      |                                                           | 2.086,88                                 | 2.086,88                                                        |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -840,00                                  |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> |                                          |                                        |                                      |                                                           | <b>2.086,88</b>                          | <b>2.086,88</b>                                                 |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-5.966.552,36</b>                     | <b>-6.783.200,00</b>                   |                                      | <b>-6.783.200,00</b>                                      | <b>-5.668.530,93</b>                     | <b>1.114.669,07</b>                                             |

In der Finanzrechnung des Amts für Stadtteilarbeit verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz um 34 T€ auf -5,4 Mio. €.

Die Einzahlungen liegen um 48 T€ über dem fortgeschriebenen Planansatz von 0,1 Mio. €. Bei den Auszahlungen wird der Planansatz von -5,4 Mio. € um 83 T€ überschritten.

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind festzustellen:

| Einzahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                       | 35.968  |
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 7.080   |

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten wird auf die Erläuterungen zu den korrespondierenden Posten der Ergebnisrechnung verwiesen.

Der Überschuss bei den sonstigen Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit gründet auf der Mehrwertsteuerausweisung und Buchung für Kurse und Veranstaltungen der Stadtteilzentren. Die Hauptleistung findet sich auf dem Sachkonto privatrechtliche Leistungsentgelte.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -3,4 Mio. € um 3,1 Mio. € auf -0,3 Mio. €.

Ungeplanten Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von 7 T€ stehen bei geplanten Auszahlungen von -3,4 Mio. € Minderauszahlungen von 3,1 Mio. € gegenüber.

Bei den Einzahlungen hat sich hier folgende nennenswerte Abweichung zu dem Planwert ergeben:

| Einzahlungen            | in Euro |
|-------------------------|---------|
| Investitionszuwendungen | 7.500   |

Die Mehreinzahlungen aus Investitionszuwendungen gründen auf einer privaten Spende für Aufbauten eines Stadtteilzentrums. Die Zuwendung war im Haushaltsaufstellungsverfahren nicht planbar.

Bei den Auszahlungen haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:



| Auszahlungen                                          | in Euro   |
|-------------------------------------------------------|-----------|
| Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                  | -18.508   |
| Baumaßnahmen                                          | -38.501   |
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | 3.155.098 |

Die erhöhten Auszahlungen im Bereich des Erwerbs von Grundstücken und Gebäuden sind auf den nicht planbaren Ankauf und Aufbau eines Gartenhauses für ein Stadtteilzentrum zurückzuführen. Die Auszahlung hängt mit dem Überschuss aus Einzahlungen für Investitionszuwendungen zusammen (8 T€ als anteilige Refinanzierung).

Das Ergebnis bei den Auszahlungen für Baumaßnahmen korrespondiert mit den Minderauszahlungen bei dem Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen (siehe nachfolgende Erläuterungen). Die Planungen durch den Fachbereich und Buchungen durch die Anlagenbuchhaltung erfolgen zum Teil auf unterschiedlichen Positionen der Finanzrechnung.

Bei der Rubrik Erwerb von immateriellem und beweglichem Vermögen liegen Minderauszahlungen in Höhe von 3,2 Mio. € vor. Der Hauptgrund hierfür liegt in der verzögerten Baufertigstellung des kubic (2,2 Mio. €). Die Fertigstellung wurde vom Frühjahr 2025 in den Herbst 2025 und dann weiter auf Anfang 2026 verschoben. Die Anschaffung der Einrichtungsgegenstände ist auf einer Investitions-Nr. in diesem Bereich veranschlagt und hängt mit dem Fortschritt der Baumaßnahme zusammen. Viele Gewerke und Einrichtungsgegenstände mit hohem Volumen wurden über den Jahreswechsel angeschafft, eine genaue Abgrenzung bei der Ansatzplanung war daher schwer möglich. Bereits in den Vorjahren bestanden hohe Plan-/Ist-Abweichungen durch Bauverzögerungen.

Bei einem weiteren Großprojekt - Einrichtung für das Stadtteilhaus West - liegen, bedingt durch den Projektfortgang, Minderauszahlungen in Höhe von 0,6 Mio. € vor. Grundsätzlich wurden die Haushaltsmittel wegen der Zweckbindung durch laufende größere Gewerke und jahresübergreifende Aufträge vollständig benötigt.

Bei den Spielplatzmaßnahmen liegen ebenso verminderte Auszahlungen vor, die sich auf ca. 150 T€ belaufen. Durch die besonderen Haushaltsrichtlinien aufgrund der Finanzkrise konnten keine neuen, größeren Investitionen in diesem Bereich getätigt werden.

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:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 1.555,13                             |                                    |                                  |                                                       | 2.298,96                             | 2.298,96                                                        |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       | 413,56                               | 413,56                                                          |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 174.580,47                           | 170.800,00                         |                                  | 170.800,00                                            | 202.863,57                           | 32.063,57                                                       |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 17.862,00                            |                                    |                                  |                                                       | 7.465,00                             | 7.465,00                                                        |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 20.986,55                            | 25.000,00                          |                                  | 25.000,00                                             | 20.785,76                            | -4.214,24                                                       |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 348,69                               | 16.200,00                          |                                  | 16.200,00                                             | 817,25                               | -15.382,75                                                      |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 32.561,76                            | 2.000,00                           |                                  | 2.000,00                                              | 82.568,76                            | 80.568,76                                                       |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>247.894,60</b>                    | <b>214.000,00</b>                  |                                  | <b>214.000,00</b>                                     | <b>317.212,86</b>                    | <b>103.212,86</b>                                               |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -1.976.679,69                        | -1.961.992,00                      |                                  | -1.961.992,00                                         | -1.972.133,33                        | -10.141,33                                                      |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -86.264,59                           | -97.000,00                         |                                  | -97.000,00                                            | -88.849,92                           | 8.150,08                                                        |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -366.067,96                          | -359.840,00                        |                                  | -359.840,00                                           | -321.959,80                          | 37.880,20                                                       |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -81.395,76                           |                                    |                                  |                                                       | -45.038,54                           | -45.038,54                                                      |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -51.884,76                           | -69.500,00                         |                                  | -69.500,00                                            | -38.057,99                           | 31.442,01                                                       |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-2.562.292,76</b>                 | <b>-2.488.332,00</b>               |                                  | <b>-2.488.332,00</b>                                  | <b>-2.466.039,58</b>                 | <b>22.292,42</b>                                                |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-2.314.398,16</b>                 | <b>-2.274.332,00</b>               |                                  | <b>-2.274.332,00</b>                                  | <b>-2.148.826,72</b>                 | <b>125.505,28</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>-2.314.398,16</b>                 | <b>-2.274.332,00</b>               |                                  | <b>-2.274.332,00</b>                                  | <b>-2.148.826,72</b>                 | <b>125.505,28</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>-2.314.398,16</b>                 | <b>-2.274.332,00</b>               |                                  | <b>-2.274.332,00</b>                                  | <b>-2.148.826,72</b>                 | <b>125.505,28</b>                                               |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 4.719,10                             | 4.900,00                           |                                  | 4.900,00                                              | 5.684,00                             | 784,00                                                          |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -1.045,68                            | -200,00                            |                                  | -200,00                                               | -79,63                               | 120,37                                                          |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-2.310.724,74</b>                 | <b>-2.269.632,00</b>               |                                  | <b>-2.269.632,00</b>                                  | <b>-2.143.222,35</b>                 | <b>126.409,65</b>                                               |

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

Die ordentlichen Erträge übersteigen den fortgeschriebenen Planansatz von 0,2 Mio. € um 0,1 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen liegen um 22 T€ unter dem fortgeschriebenen Planansatz von -2,4 Mio. €.

Es haben sich auf der Ertragsseite folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

| Erträge                                 | in Euro |
|-----------------------------------------|---------|
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 32.064  |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte      | -4.214  |
| Kostenerstattungen und -umlagen         | -15.383 |
| Sonstige ordentliche Erträge            | 80.569  |

Die Planabweichungen bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sind im Wesentlichen auf Mehreinnahmen bei den Benutzungs- und Mahngebühren aufgrund der Änderung der Gebührensatzung zum 01.01.2025 zurückzuführen.

Die Planabweichungen bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten sind auf Mindereinnahmen bei den Vermietungen zurückzuführen, da die Planstelle längerfristig vakant war.

Die Planabweichungen bei den Kostenerstattungen und -umlagen sind hauptsächlich auf Mindereinnahmen bei Kostenerstattungen von Gemeinden zurückzuführen. Der Halt des Bücherbusses der Stadtbibliothek in der Gemeinde Buckenhof wird immer erst im Frühjahr abgerechnet.

Das Plus bei den sonstigen ordentlichen Erträgen ergibt sich aufgrund der Auflösung einer Rückstellung für einen abgeschlossenen arbeitsgerichtlichen Prozess durch Amt 11 und der in 2025 nachgeholten Abrechnungen des Bücherbusses für die Jahre 2023 und 2024, die aufgrund von Personalvakanz nicht früher fertiggestellt werden konnten.

Auf der Aufwandsseite haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

| Aufwendungen                                | in Euro |
|---------------------------------------------|---------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 37.880  |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | 31.442  |

Die Planabweichung bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ist auf geringere Ausgaben für Veranstaltungen sowie einen geringeren Bedarf an Sicherheitsdienstleistungen zurückzuführen.

Die Planabweichung bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen resultiert daraus, dass die Sachkonten im Bereich Personalkosten zentral von Amt 11 bewirtschaftet werden. 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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 1.555,13                                 |                                        |                                      |                                                           | 2.298,96                                 | 2.298,96                                                        |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           | 413,56                                   | 413,56                                                          |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 169.942,31                               | 170.800,00                             |                                      | 170.800,00                                                | 204.471,28                               | 33.671,28                                                       |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 24.022,16                                | 25.000,00                              |                                      | 25.000,00                                                 | 20.290,26                                | -4.709,74                                                       |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 16.169,83                                | 16.200,00                              |                                      | 16.200,00                                                 | 26.469,25                                | 10.269,25                                                       |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 35,85                                    |                                        |                                      |                                                           | 185,66                                   | 185,66                                                          |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>211.725,28</b>                        | <b>212.000,00</b>                      |                                      | <b>212.000,00</b>                                         | <b>254.128,97</b>                        | <b>42.128,97</b>                                                |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -1.919.466,59                            | -1.961.992,00                          |                                      | -1.961.992,00                                             | -1.948.914,27                            | 13.077,73                                                       |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -86.264,59                               | -97.000,00                             |                                      | -97.000,00                                                | -88.849,92                               | 8.150,08                                                        |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -350.711,73                              | -359.840,00                            |                                      | -359.840,00                                               | -349.155,78                              | 10.684,22                                                       |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -55.281,65                               | -61.800,00                             |                                      | -61.800,00                                                | -35.933,93                               | 25.866,07                                                       |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-2.411.724,56</b>                     | <b>-2.480.632,00</b>                   |                                      | <b>-2.480.632,00</b>                                      | <b>-2.422.853,90</b>                     | <b>57.778,10</b>                                                |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-2.199.999,28</b>                     | <b>-2.268.632,00</b>                   |                                      | <b>-2.268.632,00</b>                                      | <b>-2.168.724,93</b>                     | <b>99.907,07</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                  | -12.256,12                               | -420.000,00                            | -148.592,00                          | -568.592,00                                               | -49.580,77                               | 519.011,23                                                      |
| 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>-12.256,12</b>                        | <b>-420.000,00</b>                     | <b>-148.592,00</b>                   | <b>-568.592,00</b>                                        | <b>-49.580,77</b>                        | <b>519.011,23</b>                                               |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-12.256,12</b>                        | <b>-420.000,00</b>                     | <b>-148.592,00</b>                   | <b>-568.592,00</b>                                        | <b>-49.580,77</b>                        | <b>519.011,23</b>                                               |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-2.212.255,40</b>                     | <b>-2.688.632,00</b>                   | <b>-148.592,00</b>                   | <b>-2.837.224,00</b>                                      | <b>-2.218.305,70</b>                     | <b>618.918,30</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>-2.212.255,40</b>                     | <b>-2.688.632,00</b>                   | <b>-148.592,00</b>                   | <b>-2.837.224,00</b>                                      | <b>-2.218.305,70</b>                     | <b>618.918,30</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 1.530,96                                 |                                        |                                      |                                                           | 2.406,00                                 | 2.406,00                                                        |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>1.530,96</b>                          |                                        |                                      |                                                           | <b>2.406,00</b>                          | <b>2.406,00</b>                                                 |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-2.210.724,44</b>                     | <b>-2.688.632,00</b>                   |                                      | <b>-2.688.632,00</b>                                      | <b>-2.215.899,70</b>                     | <b>472.732,30</b>                                               |

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

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit überschreiten den Planansatz von 0,2 Mio. € um 42 T€. Die Auszahlungen unterschreiten den Planansatz von -2,4 Mio. € um 57 T€.

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind festzustellen:

| Einzahlungen                            | in Euro |
|-----------------------------------------|---------|
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 33.671  |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte      | -4.710  |
| Kostenerstattungen und -umlagen         | 10.269  |

| Auszahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 25.866  |

Hinsichtlich der Erläuterung der Planabweichungen kann auf die Ausführungen zu den entsprechenden Positionen der Ergebnisrechnung verwiesen werden.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich für die Auszahlungen gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -0,5 Mio. € auf -50 T€. Einzahlungen aus Investitionstätigkeit sind nicht zu verzeichnen.

Die niedrigeren Auszahlungen aus Investitionstätigkeit sind auf folgende Planabweichung zurückzuführen:

| Auszahlungen                                          | in Euro |
|-------------------------------------------------------|---------|
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | 519.011 |

Verschiedene in 2025 geplante Maßnahmen werden erst 2026 realisiert und abgerechnet. Die Investitionstätigkeit für das Stadtteilhaus West hat sich auf 2026 verschoben. Laut Auskunft des Amtes 24 sollen

die Maßnahmen in 2026 mit der Eröffnung des Stadtteilhauses West abgeschlossen werden. Eine Verpflichtungsermächtigung in Höhe von 434.000 € wurde für das Haushaltsjahr 2026 freigegeben.

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

2721    Büchereien

## 1.18 Amt 43 - Volkshochschule

### Teilergebnisrechnung

| Nr.       | Bezeichnung                                                                       | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 2.237.021,62                         | 2.091.700,00                       |                                  | 2.091.700,00                                          | 2.017.845,93                         | -73.854,07                                                      |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 2.838.479,96                         | 2.741.600,00                       |                                  | 2.741.600,00                                          | 2.847.331,49                         | 105.731,49                                                      |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 526,59                               |                                    |                                  |                                                       | 390,44                               | 390,44                                                          |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 7.086,51                             | 21.000,00                          |                                  | 21.000,00                                             | 16.150,62                            | -4.849,38                                                       |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 19.391,02                            | 8.000,00                           |                                  | 8.000,00                                              | 973,44                               | -7.026,56                                                       |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 9.407,72                             | 12.000,00                          |                                  | 12.000,00                                             | 52.865,78                            | 40.865,78                                                       |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>5.111.913,42</b>                  | <b>4.874.300,00</b>                |                                  | <b>4.874.300,00</b>                                   | <b>4.935.557,70</b>                  | <b>61.257,70</b>                                                |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -2.371.835,88                        | -2.476.350,00                      |                                  | -2.476.350,00                                         | -2.407.439,66                        | 68.910,34                                                       |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -29.390,11                           | -25.300,00                         |                                  | -25.300,00                                            | -44.340,39                           | -19.040,39                                                      |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -4.021.531,62                        | -3.843.200,00                      | -95.000,00                       | -3.938.200,00                                         | -3.860.714,21                        | 77.485,79                                                       |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -51.839,54                           |                                    |                                  |                                                       | -49.150,17                           | -49.150,17                                                      |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            | -19.674,30                           | -25.000,00                         |                                  | -25.000,00                                            | -11.209,18                           | 13.790,82                                                       |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -66.019,40                           | -80.200,00                         |                                  | -80.200,00                                            | -55.136,90                           | 25.063,10                                                       |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-6.560.290,85</b>                 | <b>-6.450.050,00</b>               | <b>-95.000,00</b>                | <b>-6.545.050,00</b>                                  | <b>-6.427.990,51</b>                 | <b>117.059,49</b>                                               |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-1.448.377,43</b>                 | <b>-1.575.750,00</b>               | <b>-95.000,00</b>                | <b>-1.670.750,00</b>                                  | <b>-1.492.432,81</b>                 | <b>178.317,19</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>-1.448.377,43</b>                 | <b>-1.575.750,00</b>               | <b>-95.000,00</b>                | <b>-1.670.750,00</b>                                  | <b>-1.492.432,81</b>                 | <b>178.317,19</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>-1.448.377,43</b>                 | <b>-1.575.750,00</b>               | <b>-95.000,00</b>                | <b>-1.670.750,00</b>                                  | <b>-1.492.432,81</b>                 | <b>178.317,19</b>                                               |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 172.029,38                           | 177.600,00                         |                                  | 177.600,00                                            | 192.655,49                           | 15.055,49                                                       |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -40.038,22                           | -36.100,00                         |                                  | -36.100,00                                            | -29.048,24                           | 7.051,76                                                        |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-1.316.386,27</b>                 | <b>-1.434.250,00</b>               | <b>-95.000,00</b>                | <b>-1.529.250,00</b>                                  | <b>-1.328.825,56</b>                 | <b>200.424,44</b>                                               |

In der Ergebnisrechnung der Volkshochschule 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 übertreffen mit 4,9 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz um 61 T€. Die ordentlichen Aufwendungen unterschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von -6,5 Mio. € um 0,1 Mio. €.

Auf der Ertragsseite hat sich folgende nennenswerte Abweichung zu dem Planwert ergeben:

| Erträge                      | in Euro |
|------------------------------|---------|
| Sonstige ordentliche Erträge | 40.866  |

Die Budgetabweichung resultiert aus unvorhersehbaren Erträgen, die nicht durch Amt 43 steuerbar sind. Es fielen Erträge durch eine stadtweite Inventur, höhere Erträge durch die Auflösung von Rückstellungen für Resturlaub und Überstunden sowie periodenfremde Erträge durch die verspätete Abrechnung von Ganztagsangeboten des Schuljahres 2024/2025 an.

Auf der Aufwandsseite haben sich folgende Abweichungen von dem Planansatz ergeben:

| Aufwendungen                      | in Euro |
|-----------------------------------|---------|
| Transferaufwendungen              | 13.791  |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 25.063  |

Die Differenz bei den Transferaufwendungen resultiert aus geringeren Aufwendungen bei den Zuschüssen an übrige Bereiche. Der Planansatz für das Jahr 2025 wurde auf der Basis des Rechnungsergebnisses fortgeschrieben. Im Haushaltsjahr 2025 sank jedoch die Anzahl der anspruchsberechtigten Teilnehmenden an den Integrationskursen. Daraus folgte ein Minderbedarf bei den Fahrtkostenerstattungen.

Die Abweichung bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen resultiert aus bewussten Einsparungen bei Dienstreisen und Kfz-/Fahrradentschädigungen im Rahmen der Haushaltskonsolidierung, Digitalisierungseffekten und zentral gesteuerten Personalaufwendungen.

Nachhaltige Einsparungen gab es auch durch die fortschreitende Prozessdigitalisierung mit u. a. flächendeckender Umstellung auf digitale Weiterlernlisten und Verträge.

Hinzu kommen Budgetkürzungen bei Büchern und Zeitschriften durch strikte Beschränkungen auf den betriebsnotwendigen Bedarf.

Darüber hinaus sind die budgetierten Personalkosten-Erstattungen nicht angefallen. Die Steuerung und Abwicklung erfolgt bei den Personalnebenkosten durch Amt 11.



**Teilfinanzrechnung**

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 2.189.786,73                             | 2.091.700,00                           |                                      | 2.091.700,00                                              | 2.280.604,62                             | 188.904,62                                                      |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 2.855.823,74                             | 2.741.600,00                           |                                      | 2.741.600,00                                              | 2.877.484,02                             | 135.884,02                                                      |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 7.201,11                                 | 21.000,00                              |                                      | 21.000,00                                                 | 16.168,62                                | -4.831,38                                                       |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 19.391,02                                | 8.000,00                               |                                      | 8.000,00                                                  | 719,55                                   | -7.280,45                                                       |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 771,47                                   |                                        |                                      |                                                           | 2.809,53                                 | 2.809,53                                                        |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>5.072.974,07</b>                      | <b>4.862.300,00</b>                    |                                      | <b>4.862.300,00</b>                                       | <b>5.177.786,34</b>                      | <b>315.486,34</b>                                               |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -2.355.381,58                            | -2.476.350,00                          |                                      | -2.476.350,00                                             | -2.407.211,77                            | 69.138,23                                                       |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -29.390,11                               | -25.300,00                             |                                      | -25.300,00                                                | -44.340,39                               | -19.040,39                                                      |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -4.001.699,59                            | -3.843.200,00                          | -95.000,00                           | -3.938.200,00                                             | -3.876.241,43                            | 61.958,57                                                       |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                | -19.674,30                               | -25.000,00                             |                                      | -25.000,00                                                | -11.209,18                               | 13.790,82                                                       |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -90.283,42                               | -76.200,00                             |                                      | -76.200,00                                                | -47.299,92                               | 28.900,08                                                       |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-6.496.429,00</b>                     | <b>-6.446.050,00</b>                   | <b>-95.000,00</b>                    | <b>-6.541.050,00</b>                                      | <b>-6.386.302,69</b>                     | <b>154.747,31</b>                                               |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-1.423.454,93</b>                     | <b>-1.583.750,00</b>                   | <b>-95.000,00</b>                    | <b>-1.678.750,00</b>                                      | <b>-1.208.516,35</b>                     | <b>470.233,65</b>                                               |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 16         | + Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 17         | + Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen                               | 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>10,00</b>                             |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  | -34.859,86                               | -30.500,00                             | -286.038,00                          | -316.538,00                                               | -18.323,75                               | 298.214,25                                                      |
| 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>-34.859,86</b>                        | <b>-30.500,00</b>                      | <b>-286.038,00</b>                   | <b>-316.538,00</b>                                        | <b>-18.323,75</b>                        | <b>298.214,25</b>                                               |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-34.849,86</b>                        | <b>-30.500,00</b>                      | <b>-286.038,00</b>                   | <b>-316.538,00</b>                                        | <b>-18.323,75</b>                        | <b>298.214,25</b>                                               |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-1.458.304,79</b>                     | <b>-1.614.250,00</b>                   | <b>-381.038,00</b>                   | <b>-1.995.288,00</b>                                      | <b>-1.226.840,10</b>                     | <b>768.447,90</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>-1.458.304,79</b>                     | <b>-1.614.250,00</b>                   | <b>-381.038,00</b>                   | <b>-1.995.288,00</b>                                      | <b>-1.226.840,10</b>                     | <b>768.447,90</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 5.005,57                                 |                                        |                                      |                                                           | 5.807,17                                 | 5.807,17                                                        |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -688,81                                  |                                        |                                      |                                                           | -2.930,89                                | -2.930,89                                                       |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>4.316,76</b>                          |                                        |                                      |                                                           | <b>2.876,28</b>                          | <b>2.876,28</b>                                                 |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-1.453.988,03</b>                     | <b>-1.614.250,00</b>                   |                                      | <b>-1.614.250,00</b>                                      | <b>-1.223.963,82</b>                     | <b>390.286,18</b>                                               |

In der Finanzrechnung der Volkshochschule verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,7 Mio. € um 0,5 Mio. € auf -1,2 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit überschreiten mit 5,2 Mio. € den Planansatz von 4,9 Mio. € um 0,3 Mio. €. Die Auszahlungen unterschreiten mit -6,4 Mio. € den Planansatz um 0,1 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

| Auszahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Transferauszahlungen                                     | 13.791  |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 28.900  |

Die Erläuterungen zu den Abweichungen entsprechen dem Grunde nach den Ausführungen in der Ergebnisrechnung.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich für die Auszahlungen gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz um 0,3 Mio. € auf -18 T€. Einzahlungen aus Investitionstätigkeit sind nicht vorhanden.

Folgende Abweichung zu dem Planwert ist zu verzeichnen:

| Auszahlungen                                          | in Euro |
|-------------------------------------------------------|---------|
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | 298.214 |

Die erhebliche Abweichung resultiert aus den Verzögerungen bei der Fertigstellung des Projekts kubic über das Haushaltsjahr 2025 hinaus. Die hierfür veranschlagten Mittel im Finanzhaushalt konnten folglich noch nicht abfließen. Zur Sicherung der Finanzierung wurden entsprechende Haushaltsermächtigungen gebildet und planmäßig in das Folgejahr 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 (Ferienbildungsangebote) |

## 1.19 Amt 44 - Theater

### Teilergebnisrechnung

| Nr.       | Bezeichnung                                                                       | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 1.587.347,54                         | 1.000.000,00                       |                                  | 1.000.000,00                                          | 1.031.818,32                         | 31.818,32                                                       |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 388.553,87                           | 430.000,00                         |                                  | 430.000,00                                            | 351.289,74                           | -78.710,26                                                      |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 120.769,06                           |                                    |                                  |                                                       | 117.658,58                           | 117.658,58                                                      |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 23.286,35                            | 4.800,00                           |                                  | 4.800,00                                              | 7.698,88                             | 2.898,88                                                        |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 2.209,74                             |                                    |                                  |                                                       | 965,80                               | 965,80                                                          |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 3.932,14                             |                                    |                                  |                                                       | 2.347,12                             | 2.347,12                                                        |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>2.126.098,70</b>                  | <b>1.434.800,00</b>                |                                  | <b>1.434.800,00</b>                                   | <b>1.511.778,44</b>                  | <b>76.978,44</b>                                                |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -4.369.205,83                        | -4.497.100,00                      |                                  | -4.497.100,00                                         | -4.483.675,39                        | 13.424,61                                                       |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -27.531,94                           | -28.500,00                         |                                  | -28.500,00                                            |                                      | 28.500,00                                                       |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -1.396.485,62                        | -1.065.176,00                      |                                  | -1.065.176,00                                         | -1.064.465,95                        | 710,05                                                          |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -336.299,11                          |                                    |                                  |                                                       | -330.315,43                          | -330.315,43                                                     |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -195.423,94                          | -191.700,00                        |                                  | -191.700,00                                           | -175.693,01                          | 16.006,99                                                       |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-6.324.946,44</b>                 | <b>-5.782.476,00</b>               |                                  | <b>-5.782.476,00</b>                                  | <b>-6.054.149,78</b>                 | <b>-271.673,78</b>                                              |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-4.198.847,74</b>                 | <b>-4.347.676,00</b>               |                                  | <b>-4.347.676,00</b>                                  | <b>-4.542.371,34</b>                 | <b>-194.695,34</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>-4.198.847,74</b>                 | <b>-4.347.676,00</b>               |                                  | <b>-4.347.676,00</b>                                  | <b>-4.542.371,34</b>                 | <b>-194.695,34</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>-4.198.847,74</b>                 | <b>-4.347.676,00</b>               |                                  | <b>-4.347.676,00</b>                                  | <b>-4.542.371,34</b>                 | <b>-194.695,34</b>                                              |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 15.741,25                            | 10.000,00                          |                                  | 10.000,00                                             | 42.315,06                            | 32.315,06                                                       |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -23.248,85                           | -25.000,00                         |                                  | -25.000,00                                            | -25.275,43                           | -275,43                                                         |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-4.206.355,34</b>                 | <b>-4.362.676,00</b>               |                                  | <b>-4.362.676,00</b>                                  | <b>-4.525.331,71</b>                 | <b>-162.655,71</b>                                              |

Das Haushaltsjahr 2025 schließt im **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** bei einem fortgeschriebenen Planansatz von -4,3 Mio. € mit einer Verschlechterung in Höhe von 0,2 Mio. € ab.

Die ordentlichen Erträge übertreffen den fortgeschriebenen Planansatz von 1,4 Mio. € um 77 T€. Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz in Höhe von -5,8 Mio. € um 0,3 Mio. €.

Auf der Ertragsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

| Erträge                                 | in Euro |
|-----------------------------------------|---------|
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -78.710 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte      | 2.899   |
| Sonstige ordentliche Erträge            | 2.347   |

Die Position öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte weist die Erträge aus Ticketverkäufen aus. Der Planwert in Höhe von 0,4 Mio. wird mit rd. 79 T€ nicht erreicht.

Dies ist zum einen der Tatsache geschuldet, dass die Ertragserwartung im Rahmen der Haushaltskonsolidierung unterjährig im August 2025 rückindiziert auf das gesamte Kalenderjahr 2025 um 40 T€ hinaufgesetzt wurde.

Diese Mehrerträge konnten ab dem Zeitpunkt des Haushaltsvollzuges im Jahresfortgang nicht mehr erwirtschaftet werden. Im Zeitraum August bis Mitte September findet aufgrund der jährlichen Theaterferien kein Vorstellungsbetrieb statt. Die neue Spielzeit 2025/2026 wurde mit der Premiere „Die Räuber“ von Friedrich Schiller am 20.09.2025 eröffnet.

Im Rahmen der Haushaltskonsolidierung wurde die Entgeltordnung des Theaters - schauspiel erlangen aktualisiert und die Eintrittspreise ab der Spielzeit 2025/2026 insgesamt angehoben. Bei angenommener gleichbleibender Auslastung lassen sich Mehrerträge in Höhe des Konsolidierungsbeitrags damit frühestens ab dem Haushaltsjahr 2026 erwirtschaften.

Die realisierten Erträge 2025 liegen im Vorjahresvergleich nur geringfügig unter dem Rechnungsergebnis 2024. Die Gründe hierfür finden sich vor allem in der Neuausrichtung des Hauses unter neuer Leitung.

Die marginalen Mehrerträge an privatrechtlichen Leistungsentgelten resultieren aus dem Verkauf von Requisitenartikeln und gebuchten Tageseinnahmen der Theaterkasse.

Die Position sonstige ordentliche Erträge enthält eine Korrekturbuchung zur Abzugssteuer aus dem Vorjahr und eine periodenfremde Abrechnung des Betriebsausflugs 2024.

## Teilfinanzrechnung

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 1.068.747,54                             | 1.000.000,00                           |                                      | 1.000.000,00                                              | 1.037.425,32                             | 37.425,32                                                       |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 384.789,78                               | 430.000,00                             |                                      | 430.000,00                                                | 359.029,62                               | -70.970,38                                                      |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 23.282,78                                | 4.800,00                               |                                      | 4.800,00                                                  | 7.707,49                                 | 2.907,49                                                        |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 2.209,74                                 |                                        |                                      |                                                           | 965,80                                   | 965,80                                                          |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 11.687,88                                |                                        |                                      |                                                           | 11.793,34                                | 11.793,34                                                       |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>1.490.717,72</b>                      | <b>1.434.800,00</b>                    |                                      | <b>1.434.800,00</b>                                       | <b>1.416.921,57</b>                      | <b>-17.878,43</b>                                               |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -4.344.947,01                            | -4.497.100,00                          |                                      | -4.497.100,00                                             | -4.464.622,80                            | 32.477,20                                                       |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -27.531,94                               | -28.500,00                             |                                      | -28.500,00                                                |                                          | 28.500,00                                                       |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -1.397.950,38                            | -1.065.176,00                          |                                      | -1.065.176,00                                             | -1.110.067,94                            | -44.891,94                                                      |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -191.951,60                              | -191.700,00                            |                                      | -191.700,00                                               | -162.911,27                              | 28.788,73                                                       |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-5.962.380,93</b>                     | <b>-5.782.476,00</b>                   |                                      | <b>-5.782.476,00</b>                                      | <b>-5.737.602,01</b>                     | <b>44.873,99</b>                                                |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-4.471.663,21</b>                     | <b>-4.347.676,00</b>                   |                                      | <b>-4.347.676,00</b>                                      | <b>-4.320.680,44</b>                     | <b>26.995,56</b>                                                |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            |                                          |                                        |                                      |                                                           | 855,00                                   | 855,00                                                          |
| 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>855,00</b>                            | <b>855,00</b>                                                   |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  | -129.594,72                              | -150.000,00                            |                                      | -150.000,00                                               | -133.672,46                              | 16.327,54                                                       |
| 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>-129.594,72</b>                       | <b>-150.000,00</b>                     |                                      | <b>-150.000,00</b>                                        | <b>-133.672,46</b>                       | <b>16.327,54</b>                                                |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-129.594,72</b>                       | <b>-150.000,00</b>                     |                                      | <b>-150.000,00</b>                                        | <b>-132.817,46</b>                       | <b>17.182,54</b>                                                |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-4.601.257,93</b>                     | <b>-4.497.676,00</b>                   |                                      | <b>-4.497.676,00</b>                                      | <b>-4.453.497,90</b>                     | <b>44.178,10</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>-4.601.257,93</b>                     | <b>-4.497.676,00</b>                   |                                      | <b>-4.497.676,00</b>                                      | <b>-4.453.497,90</b>                     | <b>44.178,10</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 10.883,26                                |                                        |                                      |                                                           | 14.212,38                                | 14.212,38                                                       |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -10.434,99                               |                                        |                                      |                                                           | -12.973,33                               | -12.973,33                                                      |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>448,27</b>                            |                                        |                                      |                                                           | <b>1.239,05</b>                          | <b>1.239,05</b>                                                 |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-4.600.809,66</b>                     | <b>-4.497.676,00</b>                   |                                      | <b>-4.497.676,00</b>                                      | <b>-4.452.258,85</b>                     | <b>45.417,15</b>                                                |

In der Finanzrechnung des Theaters verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -4,3 Mio. € um 27 T€.

Den Mindereinzahlungen in Höhe von 18 T€ stehen Minderauszahlungen von 45 T€ gegenüber.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

| Einzahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                  | -70.970 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                       | 2.907   |
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 11.793  |

Bei den Planabweichungen der Positionen öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte und privatrechtliche Leistungsentgelte kann auf die Ausführungen in der Ergebnisrechnung verwiesen werden.

Die marginalen Betragsabweichungen zwischen der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung resultieren aus der periodengerechten Buchung der Erträge und Aufwendungen. Die periodenfremden Einzahlungen verzerren daher den Erfolg.

Die Position sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit enthält Einzahlungen aus der Umsatzsteuer in Höhe von 11 T€, die sich aus Reverse Charge-Vorgängen (Honorarzahungen an ausländische Künstler) ergeben und an das Finanzamt abgeführt werden, sowie eine Einzahlung nicht verausgabter Mittel für den Betriebsausflug 2024 in Höhe von 1 T€.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** weist bei einem Planansatz von -0,1 Mio. € ein positives Jahresergebnis in Höhe von 17 T€ aus.

Die ungeplanten Einzahlungen aus Investitionstätigkeit beziffern sich auf 855 €. Die Auszahlungen liegen mit 16 T€ unter dem Planansatz von 0,1 Mio. €.

Folgende nennenswerte Abweichung zu dem Planwert ist zu verzeichnen:

| Auszahlungen                                          | in Euro |
|-------------------------------------------------------|---------|
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | 16.328  |

Die Position Auszahlungen für den Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen enthält insbesondere Auszahlungen für den Erwerb von Sachvermögen für die Abteilung Bühnentechnik.

Investiert wurde in Ton- und Lichttechnik, u. a. in Hochleistungsbeamer (Laser Phosphor), den Einbau moderner Prolight Spots und Projektionsfolien, digitale Stageboxen und extrem leistungsstarke LED-Wash- und Beam-Scheinwerfer sowie den Einbau eines modularen Traversensystems (Truss) aus Aluminium.

Für die Werkstatt wurden u.a. eine Säulenbohrmaschine, ein Schneideplotter, ein Airbrush-Kompressor und ein Dampfreiniger erworben. Das Gesamtinvestitionsvolumen dafür liegt um 16 T€ unter dem veranschlagten Betrag.

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

2611 Theater - schauspiel erlangen



## 1.20 Amt 45 - Stadtarchiv

### Teilergebnisrechnung

| Nr.       | Bezeichnung                                                                       | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 15.366,20                            |                                    |                                  |                                                       | 6.821,67                             | 6.821,67                                                        |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 39.678,35                            | 66.000,00                          |                                  | 66.000,00                                             | 32.572,50                            | -33.427,50                                                      |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 2.508,39                             | 3.500,00                           |                                  | 3.500,00                                              | 2.557,55                             | -942,45                                                         |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 21.152,88                            |                                    |                                  |                                                       | 11.970,30                            | 11.970,30                                                       |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>78.705,82</b>                     | <b>69.500,00</b>                   |                                  | <b>69.500,00</b>                                      | <b>53.922,02</b>                     | <b>-15.577,98</b>                                               |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -1.057.655,02                        | -1.092.303,00                      |                                  | -1.092.303,00                                         | -1.145.956,27                        | -53.653,27                                                      |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -174.865,75                          | -188.400,00                        |                                  | -188.400,00                                           | -185.641,52                          | 2.758,48                                                        |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -145.758,11                          | -86.500,00                         |                                  | -86.500,00                                            | -24.613,39                           | 61.886,61                                                       |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -46.170,64                           |                                    |                                  |                                                       | -35.648,88                           | -35.648,88                                                      |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -81.998,03                           | -44.000,00                         |                                  | -44.000,00                                            | -87.326,57                           | -43.326,57                                                      |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-1.506.447,55</b>                 | <b>-1.411.203,00</b>               |                                  | <b>-1.411.203,00</b>                                  | <b>-1.479.186,63</b>                 | <b>-67.983,63</b>                                               |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-1.427.741,73</b>                 | <b>-1.341.703,00</b>               |                                  | <b>-1.341.703,00</b>                                  | <b>-1.425.264,61</b>                 | <b>-83.561,61</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>-1.427.741,73</b>                 | <b>-1.341.703,00</b>               |                                  | <b>-1.341.703,00</b>                                  | <b>-1.425.264,61</b>                 | <b>-83.561,61</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>-1.427.741,73</b>                 | <b>-1.341.703,00</b>               |                                  | <b>-1.341.703,00</b>                                  | <b>-1.425.264,61</b>                 | <b>-83.561,61</b>                                               |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       |                                      | 500,00                             |                                  | 500,00                                                |                                      | -500,00                                                         |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -16.414,20                           | -7.500,00                          |                                  | -7.500,00                                             | -7.117,00                            | 383,00                                                          |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-1.444.155,93</b>                 | <b>-1.348.703,00</b>               |                                  | <b>-1.348.703,00</b>                                  | <b>-1.432.381,61</b>                 | <b>-83.678,61</b>                                               |

In der Ergebnisrechnung des Stadtarchivs verschlechtert sich **der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,3 Mio. € um 84 T€.

Die ordentlichen Erträge unterschreiten mit 54 T€ den fortgeschriebenen Planansatz von 70 T€ um 16 T€. Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten mit -1,5 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz um 68 T€.

Auf der Ertragsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

| Erträge                                 | in Euro |
|-----------------------------------------|---------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen      | 6.822   |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -33.428 |
| Sonstige ordentliche Erträge            | 11.970  |

Der Ertrag bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen geht auf eingenommene Spendengelder zurück. Es handelt sich dabei um eine Spende zur Finanzierung der Publikation einer Broschüre über das Erlanger Hegel-Haus sowie Einnahmen aus der Spendenbox. Hierfür wurde beim Sachkonto „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“ kein Ansatz eingeplant.

Die Mindereinnahmen bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten - bezogen auf den im Rahmen des vom Stadtrat beschlossenen Haushaltskonsolidierungskonzepts erhöhten Planansatz von 66 T€ - resultieren aus der erst zum 21.11.2025 in Kraft getretenen neuen Gebührensatzung des Stadtarchivs. Bis zum Jahresende konnten keine nennenswerten Mehreinnahmen generiert werden. Zudem ist die Inanspruchnahme der gebührenpflichtigen archivischen Leistungen von verschiedenen Faktoren abhängig wie der Lage am Immobilienmarkt oder der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung, die das Amt nicht steuern kann.

Für die sonstigen ordentlichen Erträge wird regelmäßig kein Ansatz geplant. Die Abweichung ergibt sich aus der Auflösung der Rückstellungen für Überstunden und noch nicht genommenen Urlaub im Rahmen der Jahresabrechnung.

Auf der Aufwandsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

| Aufwendungen                                | in Euro |
|---------------------------------------------|---------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 61.887  |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | -43.327 |

Die Planabweichung bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen hin zu Minderausgaben ist auf die Umsetzung des Haushaltskonsolidierungskonzepts für den Bereich des Amtes 45 und die konsequente Anwendung des Art. 69 GO unter Zurückstellung eigentlich erforderlicher Ausgaben im Bereich der Erhaltung des Archivguts (Pflichtaufgabe) zurückzuführen.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen beruht die Planabweichung im Wesentlichen auf dem Saldo zwischen Einsparungen bei den Beiträgen zum Gemeindeunfallversicherungsverband bei hohem Planansatz, Mehraufwendungen für die kommunale Sachversicherung bei nicht budgetiertem Betrag und außerplanmäßigen Personalkostenerstattungen an den EBE.

**Teilfinanzrechnung**

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 45,20                                    |                                        |                                      |                                                           | 11.821,67                                | 11.821,67                                                       |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 33.715,55                                | 66.000,00                              |                                      | 66.000,00                                                 | 35.285,85                                | -30.714,15                                                      |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 2.098,97                                 | 3.500,00                               |                                      | 3.500,00                                                  | 2.419,02                                 | -1.080,98                                                       |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 146,97                                   |                                        |                                      |                                                           | 155,28                                   | 155,28                                                          |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>36.006,69</b>                         | <b>69.500,00</b>                       |                                      | <b>69.500,00</b>                                          | <b>49.681,82</b>                         | <b>-19.818,18</b>                                               |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -1.045.051,46                            | -1.092.303,00                          |                                      | -1.092.303,00                                             | -1.148.093,42                            | -55.790,42                                                      |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -174.865,75                              | -188.400,00                            |                                      | -188.400,00                                               | -185.641,52                              | 2.758,48                                                        |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -130.424,06                              | -86.500,00                             |                                      | -86.500,00                                                | -24.061,83                               | 62.438,17                                                       |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -70.628,98                               | -44.000,00                             |                                      | -44.000,00                                                | -78.479,23                               | -34.479,23                                                      |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-1.420.970,25</b>                     | <b>-1.411.203,00</b>                   |                                      | <b>-1.411.203,00</b>                                      | <b>-1.436.276,00</b>                     | <b>-25.073,00</b>                                               |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-1.384.963,56</b>                     | <b>-1.341.703,00</b>                   |                                      | <b>-1.341.703,00</b>                                      | <b>-1.386.594,18</b>                     | <b>-44.891,18</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                  | -2.099,35                                | -5.000,00                              |                                      | -5.000,00                                                 |                                          | 5.000,00                                                        |
| 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>-2.099,35</b>                         | <b>-5.000,00</b>                       |                                      | <b>-5.000,00</b>                                          |                                          | <b>5.000,00</b>                                                 |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-2.099,35</b>                         | <b>-5.000,00</b>                       |                                      | <b>-5.000,00</b>                                          |                                          | <b>5.000,00</b>                                                 |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-1.387.062,91</b>                     | <b>-1.346.703,00</b>                   |                                      | <b>-1.346.703,00</b>                                      | <b>-1.386.594,18</b>                     | <b>-39.891,18</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>-1.387.062,91</b>                     | <b>-1.346.703,00</b>                   |                                      | <b>-1.346.703,00</b>                                      | <b>-1.386.594,18</b>                     | <b>-39.891,18</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br><br>(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>-1.387.062,91</b>                     | <b>-1.346.703,00</b>                   |                                      | <b>-1.346.703,00</b>                                      | <b>-1.386.594,18</b>                     | <b>-39.891,18</b>                                                   |

In der Finanzrechnung des Stadtarchivs verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz um 45 T€ auf -1,4 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit unterschreiten mit 50 T€ den Planansatz von 70 T€ um 20 T€. Die Auszahlungen überschreiten mit -1,4 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz um 25 T€.

Folgende Abweichungen zu den Planwerten sind zu verzeichnen:

| Einzahlungen                            | in Euro |
|-----------------------------------------|---------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen      | 11.822  |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -30.714 |

| Auszahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen              | 62.438  |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -34.479 |

Für die Planabweichungen bei den Einzahlungen wie auch bei den Auszahlungen wird auf die jeweiligen Ausführungen in der Ergebnisrechnung verwiesen.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** unterschreitet den fortgeschriebenen Planansatz von -5 T€ um 5 T€.

| Auszahlungen                                          | in Euro |
|-------------------------------------------------------|---------|
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | 5.000   |

In 2025 wurden keine Auszahlungen für den Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen getätigt, da sich kein konkreter Bedarf ergeben hat.

Das Amt erbringt Leistungen für die Produktgruppe:

2512 Archiv

## 1.21 Amt 46 - Stadtmuseum

### Teilergebnisrechnung

| Nr.       | Bezeichnung                                                                       | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 30.810,31                            | 32.500,00                          |                                  | 32.500,00                                             | 4.844,27                             | -27.655,73                                                      |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 39.724,00                            | 27.400,00                          |                                  | 27.400,00                                             | 42.700,90                            | 15.300,90                                                       |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 1.814,75                             |                                    |                                  |                                                       | 1.788,79                             | 1.788,79                                                        |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 9.901,56                             | 4.400,00                           |                                  | 4.400,00                                              | 4.844,63                             | 444,63                                                          |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 18.598,63                            |                                    |                                  |                                                       | 9.804,86                             | 9.804,86                                                        |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>100.849,25</b>                    | <b>64.300,00</b>                   |                                  | <b>64.300,00</b>                                      | <b>63.983,45</b>                     | <b>-316,55</b>                                                  |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -1.169.267,80                        | -1.156.556,00                      |                                  | -1.156.556,00                                         | -1.231.862,33                        | -75.306,33                                                      |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -41.945,43                           | -50.600,00                         |                                  | -50.600,00                                            | -17.491,66                           | 33.108,34                                                       |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -333.508,29                          | -321.545,00                        |                                  | -321.545,00                                           | -208.469,87                          | 113.075,13                                                      |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -24.746,05                           |                                    |                                  |                                                       | -26.076,67                           | -26.076,67                                                      |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -49.179,21                           | -63.700,00                         |                                  | -63.700,00                                            | -45.866,77                           | 17.833,23                                                       |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-1.618.646,78</b>                 | <b>-1.592.401,00</b>               |                                  | <b>-1.592.401,00</b>                                  | <b>-1.529.767,30</b>                 | <b>62.633,70</b>                                                |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-1.517.797,53</b>                 | <b>-1.528.101,00</b>               |                                  | <b>-1.528.101,00</b>                                  | <b>-1.465.783,85</b>                 | <b>62.317,15</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>-1.517.797,53</b>                 | <b>-1.528.101,00</b>               |                                  | <b>-1.528.101,00</b>                                  | <b>-1.465.783,85</b>                 | <b>62.317,15</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>-1.517.797,53</b>                 | <b>-1.528.101,00</b>               |                                  | <b>-1.528.101,00</b>                                  | <b>-1.465.783,85</b>                 | <b>62.317,15</b>                                                |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 2.860,62                             |                                    |                                  |                                                       | 1.350,00                             | 1.350,00                                                        |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -111,50                              |                                    |                                  |                                                       | -2.467,00                            | -2.467,00                                                       |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-1.515.048,41</b>                 | <b>-1.528.101,00</b>               |                                  | <b>-1.528.101,00</b>                                  | <b>-1.466.900,85</b>                 | <b>61.200,15</b>                                                |

In der Ergebnisrechnung des Stadtmuseums verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,5 Mio. € um 62 T€.

Die ordentlichen Erträge mit einem fortgeschriebenen Planansatz von 64 T€ wurden bis auf 316 € nahezu erreicht.

Die ordentlichen Aufwendungen unterschreiten den fortgeschriebenen Ansatz von -1,6 Mio. € um 63 T€.

Auf der Ertragsseite sind folgende wesentliche Abweichungen von dem Planwert verzeichnen:

| Erträge                                 | in Euro |
|-----------------------------------------|---------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen      | -27.656 |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 15.301  |
| Sonstige ordentliche Erträge            | 9.805   |

Die Erträge im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind bei der Haushaltsaufstellung nur eine Schätzung. Darüber hinaus sind sie projektbezogen. Verschieben sich Projekte, z.B. aus konzeptionellen oder haushaltsmäßigen Gründen, dann werden auch die Zuwendungen zu einem späteren Zeitpunkt gezahlt.

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten werden die Erträge aus Eintrittsgeldern im Rahmen der Haushaltsaufstellung geschätzt und sind abhängig von der Nachfrage und den Themen an Ausstellungen etc. Außerdem wurden diverse Eintrittspreise erhöht. Diese Erhöhung war zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung noch nicht geplant.

Die sonstigen ordentlichen Erträge ergeben sich aus der Buchung von Urlaubsrückstellungen.

Die Aufwandsseite weist folgende Abweichungen zu den Planwerten auf:

| Aufwendungen                      | in Euro |
|-----------------------------------|---------|
| Sach- und Dienstleistungen        | 113.075 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 17.833  |

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen können zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung nur geschätzt werden. Die Einsparung bei den Sach- und Dienstleistungen wurde durch die notwendige Verschiebung von zwei großen Ausstellungen erreicht, die durch eine kostengünstigere Interimsausstellung aus eigenen Sammlungsbeständen zur Stadtgeschichte ersetzt und einmalig sehr nachhaltig präsentiert wurde (Sondereffekt).

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen wurden Versicherungen von Amt 30 verbucht (Vermögenseigenschadenversicherung und sonstige Versicherungen).

**Teilfinanzrechnung**

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 10.810,31                                | 32.500,00                              |                                      | 32.500,00                                                 | 9.844,27                                 | -22.655,73                                                      |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 39.165,74                                | 27.400,00                              |                                      | 27.400,00                                                 | 42.794,38                                | 15.394,38                                                       |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 9.845,96                                 | 4.400,00                               |                                      | 4.400,00                                                  | 4.784,68                                 | 384,68                                                          |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 2.233,17                                 |                                        |                                      |                                                           | 367,66                                   | 367,66                                                          |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>62.055,18</b>                         | <b>64.300,00</b>                       |                                      | <b>64.300,00</b>                                          | <b>57.790,99</b>                         | <b>-6.509,01</b>                                                |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -1.165.595,92                            | -1.156.556,00                          |                                      | -1.156.556,00                                             | -1.220.557,79                            | -64.001,79                                                      |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -41.945,43                               | -50.600,00                             |                                      | -50.600,00                                                | -17.491,66                               | 33.108,34                                                       |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -278.478,26                              | -321.545,00                            |                                      | -321.545,00                                               | -218.496,49                              | 103.048,51                                                      |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -47.783,02                               | -63.700,00                             |                                      | -63.700,00                                                | -50.133,45                               | 13.566,55                                                       |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-1.533.802,63</b>                     | <b>-1.592.401,00</b>                   |                                      | <b>-1.592.401,00</b>                                      | <b>-1.506.679,39</b>                     | <b>85.721,61</b>                                                |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-1.471.747,45</b>                     | <b>-1.528.101,00</b>                   |                                      | <b>-1.528.101,00</b>                                      | <b>-1.448.888,40</b>                     | <b>79.212,60</b>                                                |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            |                                          |                                        |                                      |                                                           | 3.772,78                                 | 3.772,78                                                        |
| 16         | + Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 17         | + Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen                               |                                          |                                        |                                      |                                                           | 1.000,00                                 | 1.000,00                                                        |
| 18         | + Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 19         | + Einz. für sonstige Investitionstätigkeit                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>           |                                          |                                        |                                      |                                                           | <b>4.772,78</b>                          | <b>4.772,78</b>                                                 |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  | -28.824,71                               | -18.000,00                             |                                      | -18.000,00                                                | -3.980,41                                | 14.019,59                                                       |
| 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>-28.824,71</b>                        | <b>-18.000,00</b>                      |                                      | <b>-18.000,00</b>                                         | <b>-3.980,41</b>                         | <b>14.019,59</b>                                                |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-28.824,71</b>                        | <b>-18.000,00</b>                      |                                      | <b>-18.000,00</b>                                         | <b>792,37</b>                            | <b>18.792,37</b>                                                |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-1.500.572,16</b>                     | <b>-1.546.101,00</b>                   |                                      | <b>-1.546.101,00</b>                                      | <b>-1.448.096,03</b>                     | <b>98.004,97</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>-1.500.572,16</b>                     | <b>-1.546.101,00</b>                   |                                      | <b>-1.546.101,00</b>                                      | <b>-1.448.096,03</b>                     | <b>98.004,97</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 6.232,80                                 |                                        |                                      |                                                           | 190,66                                   | 190,66                                                          |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -6.925,80                                |                                        |                                      |                                                           | -190,65                                  | -190,65                                                         |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>-693,00</b>                           |                                        |                                      |                                                           | <b>0,01</b>                              | <b>0,01</b>                                                     |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-1.501.265,16</b>                     | <b>-1.546.101,00</b>                   |                                      | <b>-1.546.101,00</b>                                      | <b>-1.448.096,02</b>                     | <b>98.004,98</b>                                                |

In der Finanzrechnung des Stadtmuseums verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,5 Mio. € um 79 T€.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit unterschreiten den fortgeschriebenen Ansatz von 64 T€ um 6 T€. Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit unterschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von -1,6 Mio. € um 86 T€.

Folgende Abweichungen zu den Planwerten sind zu verzeichnen:

|                                         |         |
|-----------------------------------------|---------|
| Einzahlungen                            | in Euro |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen      | -22.656 |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 15.394  |

|                                                          |         |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Auszahlungen                                             | in Euro |
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen              | 103.049 |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 13.567  |

Für die Planabweichungen bei den 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 projektbezogen und deren Abrufung vorgemerkt.

Bei dem **Saldo aus Investitionstätigkeit** wurde ein fortgeschriebener Planansatz von -18 T€ geplant, dem ein Ergebnis von 792 € gegenübersteht.

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit sind nicht veranschlagt und belaufen sich auf knapp 5 T€. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben um 14 T€ hinter dem fortgeschriebenen Ansatz von -18 T€ zurück.

Auf der Einzahlungsseite sind folgende Planabweichungen zu verzeichnen:



| Einzahlungen                 | in Euro |
|------------------------------|---------|
| Investitionszuwendungen      | 3.773   |
| Veräußerung von Sachvermögen | 1.000   |

Bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit war kein Ansatz veranschlagt. Für den Ankauf von Kunstwerken des Erlanger Malers Carl Haag wurde jedoch eine Spendenakquise betrieben und die Spende vereinnahmt.

Die Veräußerung aus dem Sachvermögen beruht auf dem Verkauf von Werkzeugen der Museumswerkstatt.

Bei den Auszahlungen hat sich folgende Planabweichung ergeben:

| Auszahlungen                                          | in Euro |
|-------------------------------------------------------|---------|
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | 14.020  |

Es wurden Werke des Erlanger Künstlers Carl Haag angekauft, die vollständig durch eine Spendenakquise finanziert wurden. Außerdem wurden im Garderobenbereich des Museums die vor der Haushaltskonsolidierung geplanten Erneuerungen umgesetzt, da die Maßnahme nicht mehr aufschiebbar war.

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

- 2509 Allgemeine Kulturverwaltung
- 2511 Museum

## 1.22 Amt 47 - Kulturamt

### Teilergebnisrechnung

| Nr.       | Bezeichnung                                                                       | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 377.988,00                           | 423.500,00                         |                                  | 423.500,00                                            | 436.555,36                           | 13.055,36                                                       |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 780.197,37                           | 657.200,00                         |                                  | 657.200,00                                            | 734.423,36                           | 77.223,36                                                       |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 418,93                               |                                    |                                  |                                                       | 377,16                               | 377,16                                                          |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 340.072,62                           | 84.800,00                          |                                  | 84.800,00                                             | 90.976,64                            | 6.176,64                                                        |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 47.534,15                            | 140.100,00                         |                                  | 140.100,00                                            | 37.060,89                            | -103.039,11                                                     |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 388.766,83                           |                                    |                                  |                                                       | 228.276,04                           | 228.276,04                                                      |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>1.934.977,90</b>                  | <b>1.305.600,00</b>                |                                  | <b>1.305.600,00</b>                                   | <b>1.527.669,45</b>                  | <b>222.069,45</b>                                               |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -4.020.699,45                        | -4.098.200,00                      |                                  | -4.098.200,00                                         | -3.849.402,00                        | 248.798,00                                                      |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -62.721,38                           | -66.500,00                         |                                  | -66.500,00                                            | -63.018,25                           | 3.481,75                                                        |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -2.336.545,69                        | -1.515.932,00                      |                                  | -1.515.932,00                                         | -1.416.202,69                        | 99.729,31                                                       |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -154.138,61                          |                                    |                                  |                                                       | -130.371,71                          | -130.371,71                                                     |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            | -807.630,00                          | -657.900,00                        |                                  | -657.900,00                                           | -632.000,00                          | 25.900,00                                                       |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -137.744,36                          | -148.500,00                        |                                  | -148.500,00                                           | -121.463,32                          | 27.036,68                                                       |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-7.519.479,49</b>                 | <b>-6.487.032,00</b>               |                                  | <b>-6.487.032,00</b>                                  | <b>-6.212.457,97</b>                 | <b>274.574,03</b>                                               |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-5.584.501,59</b>                 | <b>-5.181.432,00</b>               |                                  | <b>-5.181.432,00</b>                                  | <b>-4.684.788,52</b>                 | <b>496.643,48</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>-5.584.501,59</b>                 | <b>-5.181.432,00</b>               |                                  | <b>-5.181.432,00</b>                                  | <b>-4.684.788,52</b>                 | <b>496.643,48</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>-5.584.501,59</b>                 | <b>-5.181.432,00</b>               |                                  | <b>-5.181.432,00</b>                                  | <b>-4.684.788,52</b>                 | <b>496.643,48</b>                                               |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 7.023,95                             | 3.400,00                           |                                  | 3.400,00                                              | 9.238,95                             | 5.838,95                                                        |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -8.493,04                            | -8.200,00                          |                                  | -8.200,00                                             | -51.589,25                           | -43.389,25                                                      |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-5.585.970,68</b>                 | <b>-5.186.232,00</b>               |                                  | <b>-5.186.232,00</b>                                  | <b>-4.727.138,82</b>                 | <b>459.093,18</b>                                               |

In der Ergebnisrechnung des Kulturamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -5,2 Mio. € um 0,5 Mio. € auf -4,7 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge überschreiten mit 1,5 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von 1,3 Mio. € um 0,2 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen unterschreiten mit -6,2 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von -6,4 Mio. € um 0,2 Mio. €.

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind zu verzeichnen:

| Erträge                                 | in Euro  |
|-----------------------------------------|----------|
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 77.223   |
| Kostenerstattungen und -umlagen         | -103.039 |
| Sonstige ordentliche Erträge            | 228.276  |

Zuwendungen vom Freistaat und anderen öffentlichen Zuschussgebern sind geringer ausgefallen als erwartet, insbesondere bei der Sing- und Musikschule sowie beim Figurentheaterfestival.

Die Mehreinnahmen insgesamt sind einer guten Nachfrage beim Kunstpalais, einer guten Auslastung der Sing- und Musikschule sowie der guten Annahme der Angebote von Jugendkunstschule und Kinderkulturbüro zuzuschreiben.

Das positive Ergebnis bei den sonstigen ordentlichen Erträgen besteht aus der Auflösung von Rückstellungen von Urlaub und Überstunden und einer außerplanmäßigen Abschreibung für die vergünstigte Nutzungsüberlassung der Gebäude vom Zentrum für Austausch und Machen (ZAM).

**Teilfinanzrechnung**

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 377.986,00                               | 423.500,00                             |                                      | 423.500,00                                                | 444.594,36                               | 21.094,36                                                       |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 784.366,45                               | 657.200,00                             |                                      | 657.200,00                                                | 737.299,81                               | 80.099,81                                                       |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 341.105,04                               | 84.800,00                              |                                      | 84.800,00                                                 | 90.603,25                                | 5.803,25                                                        |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 122.100,04                               | 140.100,00                             |                                      | 140.100,00                                                | 44.118,85                                | -95.981,15                                                      |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 105.634,68                               |                                        |                                      |                                                           | 51.288,20                                | 51.288,20                                                       |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>1.731.192,21</b>                      | <b>1.305.600,00</b>                    |                                      | <b>1.305.600,00</b>                                       | <b>1.367.904,47</b>                      | <b>62.304,47</b>                                                |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -4.021.365,20                            | -4.098.200,00                          |                                      | -4.098.200,00                                             | -3.850.226,24                            | 247.973,76                                                      |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -62.721,38                               | -66.500,00                             |                                      | -66.500,00                                                | -63.018,25                               | 3.481,75                                                        |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -2.366.542,84                            | -1.515.932,00                          |                                      | -1.515.932,00                                             | -1.417.540,84                            | 98.391,16                                                       |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                | -913.430,00                              | -657.900,00                            |                                      | -657.900,00                                               | -632.000,00                              | 25.900,00                                                       |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -346.726,06                              | -146.400,00                            |                                      | -146.400,00                                               | -155.872,30                              | -9.472,30                                                       |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              | -1,94                                    |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-7.710.787,42</b>                     | <b>-6.484.932,00</b>                   |                                      | <b>-6.484.932,00</b>                                      | <b>-6.118.657,63</b>                     | <b>366.274,37</b>                                               |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-5.979.595,21</b>                     | <b>-5.179.332,00</b>                   |                                      | <b>-5.179.332,00</b>                                      | <b>-4.750.753,16</b>                     | <b>428.578,84</b>                                               |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            | 281.700,00                               |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 16         | + Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 17         | + Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen                               |                                          |                                        |                                      |                                                           | 250,00                                   | 250,00                                                          |
| 18         | + Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 19         | + Einz. für sonstige Investitionstätigkeit                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>           | <b>281.700,00</b>                        |                                        |                                      |                                                           | <b>250,00</b>                            | <b>250,00</b>                                                   |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              | -1.193.000,00                            |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  | -117.717,67                              | -48.000,00                             | -42.541,00                           | -90.541,00                                                | -229.989,21                              | -139.448,21                                                     |
| 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>-1.310.717,67</b>                     | <b>-48.000,00</b>                      | <b>-42.541,00</b>                    | <b>-90.541,00</b>                                         | <b>-229.989,21</b>                       | <b>-139.448,21</b>                                              |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-1.029.017,67</b>                     | <b>-48.000,00</b>                      | <b>-42.541,00</b>                    | <b>-90.541,00</b>                                         | <b>-229.739,21</b>                       | <b>-139.198,21</b>                                              |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-7.008.612,88</b>                     | <b>-5.227.332,00</b>                   | <b>-42.541,00</b>                    | <b>-5.269.873,00</b>                                      | <b>-4.980.492,37</b>                     | <b>289.380,63</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>-7.008.612,88</b>                     | <b>-5.227.332,00</b>                   | <b>-42.541,00</b>                    | <b>-5.269.873,00</b>                                      | <b>-4.980.492,37</b>                     | <b>289.380,63</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br><br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 15.397,78                                |                                        |                                      |                                                           | 10.037,34                                | 10.037,34                                                           |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -4.652,10                                |                                        |                                      |                                                           | -1.333,93                                | -1.333,93                                                           |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>10.745,68</b>                         |                                        |                                      |                                                           | <b>8.703,41</b>                          | <b>8.703,41</b>                                                     |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-6.997.867,20</b>                     | <b>-5.227.332,00</b>                   |                                      | <b>-5.227.332,00</b>                                      | <b>-4.971.788,96</b>                     | <b>255.543,04</b>                                                   |

In der Finanzrechnung des Kulturamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -5,1 Mio. € um 0,4 Mio. € auf -4,7 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit überschreiten den Planansatz von 1,3 Mio. € um 62 T€. Die Auszahlungen unterschreiten mit -6,1 Mio. € den Planansatz von -6,4 Mio. € um 0,3 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

| Einzahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                  | 80.100  |
| Kostenerstattungen und -umlagen                          | -95.981 |
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 51.288  |

Die Erklärungen für die Planabweichungen entsprechen den Ausführungen zu den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten und Kostenerstattungen und -umlagen in der Ergebnisrechnung.

Die höheren sonstigen Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit hängen mit einem zu geringen Planansatz zusammen, welcher an anderer Stelle höher angesetzt war.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** ist mit -0,2 Mio. € um 0,1 Mio. € höher als der fortgeschriebene Planansatz von knapp über -90 T€.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit belaufen sich auf 250 € für den Verkauf einer Klarinette der Sing- und Musikschule. Ein Ansatz war hierfür nicht geplant.

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit überschreiten den Ansatz von rd. -90 T€ um 0, 1 Mio. €.

Folgende Abweichung von dem Planwert ist zu verzeichnen:

| Auszahlungen                                          | in Euro  |
|-------------------------------------------------------|----------|
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | -139.448 |

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:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 2.870.752,10                         | 2.479.300,00                       |                                  | 2.479.300,00                                          | 2.975.267,77                         | 495.967,77                                                      |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        | 1.041.004,58                         | 484.500,00                         |                                  | 484.500,00                                            | 873.098,63                           | 388.598,63                                                      |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 1.285.606,42                         | 1.861.000,00                       |                                  | 1.861.000,00                                          | 1.291.118,59                         | -569.881,41                                                     |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 185.045,43                           | 55.000,00                          |                                  | 55.000,00                                             | 73.862,36                            | 18.862,36                                                       |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 28.209.377,78                        | 29.366.500,00                      |                                  | 29.366.500,00                                         | 19.722.050,95                        | -9.644.449,05                                                   |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 221.174,98                           |                                    |                                  |                                                       | 131.482,51                           | 131.482,51                                                      |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>33.812.961,29</b>                 | <b>34.246.300,00</b>               |                                  | <b>34.246.300,00</b>                                  | <b>25.066.880,81</b>                 | <b>-9.179.419,19</b>                                            |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -5.576.259,96                        | -5.628.211,00                      |                                  | -5.628.211,00                                         | -6.347.025,14                        | -718.814,14                                                     |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -982.940,28                          | -1.038.800,00                      |                                  | -1.038.800,00                                         | -977.989,66                          | 60.810,34                                                       |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -9.156.778,94                        | -11.430.627,00                     |                                  | -11.430.627,00                                        | -6.569.149,23                        | 4.861.477,77                                                    |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -251.999,44                          |                                    |                                  |                                                       | -268.223,91                          | -268.223,91                                                     |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            | -25.710.678,11                       | -28.661.200,00                     |                                  | -28.661.200,00                                        | -23.955.354,19                       | 4.705.845,81                                                    |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -396.272,01                          | -280.201,00                        |                                  | -280.201,00                                           | -302.487,26                          | -22.286,26                                                      |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-42.074.928,74</b>                | <b>-47.039.039,00</b>              |                                  | <b>-47.039.039,00</b>                                 | <b>-38.420.229,39</b>                | <b>8.618.809,61</b>                                             |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-8.261.967,45</b>                 | <b>-12.792.739,00</b>              |                                  | <b>-12.792.739,00</b>                                 | <b>-13.353.348,58</b>                | <b>-560.609,58</b>                                              |
| 17        | + Finanzerträge                                                                   |                                      |                                    |                                  |                                                       | 1,77                                 | 1,77                                                            |
| 18        | - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen                                            |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S4</b> | <b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       | <b>1,77</b>                          | <b>1,77</b>                                                     |
| <b>S5</b> | <b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>                                          | <b>-8.261.967,45</b>                 | <b>-12.792.739,00</b>              |                                  | <b>-12.792.739,00</b>                                 | <b>-13.353.346,81</b>                | <b>-560.607,81</b>                                              |
| 19        | + Außerordentliche Erträge                                                        | 20,00                                |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 20        | - Außerordentliche Aufwendungen                                                   |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S6</b> | <b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>                            | <b>20,00</b>                         |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S7</b> | <b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b> | <b>-8.261.947,45</b>                 | <b>-12.792.739,00</b>              |                                  | <b>-12.792.739,00</b>                                 | <b>-13.353.346,81</b>                | <b>-560.607,81</b>                                              |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -55.638,16                           | -32.900,00                         |                                  | -32.900,00                                            | -30.519,55                           | 2.380,45                                                        |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-8.317.585,61</b>                 | <b>-12.825.639,00</b>              |                                  | <b>-12.825.639,00</b>                                 | <b>-13.383.866,36</b>                | <b>-558.227,36</b>                                              |

In der Ergebnisrechnung des Sozialamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -12,8 Mio. € um 0,5 Mio. € auf -13,3 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge unterschreiten mit 25,1 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz um 9,1 Mio. € Die ordentlichen Aufwendungen unterschreiten den Planansatz von -47,0 Mio. € um 8,6 Mio. €.

Auf der Ertragsseite ergeben sich im Wesentlichen folgende Planabweichungen:

| Erträge                                 | in Euro    |
|-----------------------------------------|------------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen      | 495.968    |
| Sonstige Transfererträge                | 388.599    |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -569.881   |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte      | 18.862     |
| Kostenerstattungen und -umlagen         | -9.644.449 |
| Sonstige ordentliche Erträge            | 131.483    |

Das Plus in Höhe von ca. 0,5 Mio. € bei den Einnahmen im Bereich Zuwendungen und allgemeine Umlagen ergibt sich hauptsächlich aus Mehreinnahmen im Bereich der Kostenerstattung von Bildung und Teilhabe aufgrund erhöhter Ausgaben.

Das Plus bei den sonstigen Transfererträgen setzt sich aus einem Plus bei den Kostenersätzen durch Sozialleistungsträger im Bereich Asyl, aber auch im Bereich SGB XII Grundsicherung in Höhe von ca. 0,3 Mio. € zusammen. Hier sind Mehreinnahmen insbesondere aus der Abrechnung der Fälle ukrainischer Leistungsbezieher entstanden. Im Bereich von Rückzahlungen gewährter Hilfen SGB XII kam es zu Mehreinnahmen in Höhe von ca. 90 T€, da es in der Sachbearbeitung Leistung SGB XII vermehrt zu Rückforderungen kam.

Das Minus bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten entstand durch Mindereinnahmen bei den Verwaltungsgebühren Wohnungsvermittlung (40 T€) und bei den Benutzungsgebühren für Unterkünfte (rd. 0,6 Mio. €), da Unterkünfte im Bereich Asyl abgebaut wurden. Gleichzeitig ergab sich eine Erhöhung der erzielten Leistungsentgelte im Bereich Senioren in Höhe von 10 T€.

Das Plus bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten ist darauf zurückzuführen, dass die Nebenkostenguthaben im Bereich Verfügungswohnungen im Obdachlosenbereich unwesentlich gestiegen sind (19 T€).

Im Bereich Kostenerstattungen und -umlagen wurde der Kostenersatz vom Bund für die Leistungen Grundsicherung im Alter und bei voller Erwerbsunfähigkeit zu niedrig geplant. Durch erhöhte Ausgaben stiegen hier auch die Einnahmen. Beim Kostenersatz im Bereich GRUSI kam es wegen höherer Aufwendungen zu höheren Erträgen als erwartet (ca. 0,9 Mio. €). Im Bereich EOF lag der Plan auch um 0,5 Mio. € unter den tatsächlichen Erträgen, da hier auch die Aufwendungen gestiegen sind.

Im Bereich Asyl wurden weniger Aufwendungen erstattet als geplant, da weniger Aufwendungen anfielen als geplant (ca. 11,4 Mio. €). Im Bereich Kostenerstattung Bezirk (delegierte Leistung von stationären Krankenkosten) wurde der Betrag zu niedrig kalkuliert, so dass es wegen Mehrausgaben zu Mehrerstattungen von 0,4 Mio. € kam.

Im Bereich Pflegestützpunkt kam es zu nicht planbaren Mehrerträgen in Höhe von 4 T€.

Die Verwaltungskostenerstattung fiel 90 T€ höher aus als geplant.

Die Kostenerstattungen aus der Unterbringung von Ukrainern waren nicht planbar, da die Erstattungsbehörde erst sukzessive die Erstattungen bearbeiten konnte.

Erträge, insbesondere im Bereich periodenfremde ordentliche Erträge, sind nicht planbar, so dass im Bereich der sonstigen ordentlichen Erträge ein Ertragsüberschuss in Höhe von 0,1 Mio. € entstand. Die meisten Erträge kamen aus den Nebenkostenabrechnungen Verfügungswohnungen und weiteren Kostenerstattungen für den Pflegestützpunkt, deren periodenfremder Eingang nicht planbar ist.



Bei den ordentlichen Aufwendungen sind folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen zu verzeichnen:

| Aufwendungen                                | in Euro   |
|---------------------------------------------|-----------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 4.861.478 |
| Transferaufwendungen                        | 4.705.846 |

Der Betrieb des „Himbeerpalastes“ als Notaufnahme ist zum 30.06.2024 beendet worden. Im Anschluss daran wurde ein neues Projekt geplant, das im Ausgabevolumen dem des Himbeerpalastes entsprach. Die Inbetriebnahme verzögerte sich jedoch bis Ende 2025, so dass hier von den Planansätzen im Bereich Miete (-1, 0 Mio. €) und sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen (ca. -4,0 Mio. €) weniger ausgegeben wurde.

Dies schlägt sich auch bei den Transferleistungen nieder. Das neue Projekt wurde in 2025 bereits geplant (auch bei den Leistungen). Aufgrund des späten Beginns des Betriebes und weniger Bewohnern am Anfang und auch aufgrund des Rückgangs an Bewohnern in der Anschlussunterbringung kam es im Bereich Asyl zu Minderausgaben in der Leistung in Höhe von 5,5 Mio. €. Bei den Transferleistungen kam es vor allem im Bereich BUT, Krankenhilfe nach § 264 SGB V, Regelleistung HLU und GRUSI zu Überschreitungen der Planansätze. Die sehr dynamischen Bereiche können nicht sicher geplant werden, da diese in hohem Maß von den Fallzahlen und auch dem Zustrom im Bereich Migration abhängen, die nicht vorhersehbar sind.

**Teilfinanzrechnung**

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 2.856.175,37                             | 2.479.300,00                           |                                      | 2.479.300,00                                              | 2.950.309,78                             | 471.009,78                                                      |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       | 978.505,44                               | 484.500,00                             |                                      | 484.500,00                                                | 751.299,01                               | 266.799,01                                                      |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 1.195.063,68                             | 1.861.000,00                           |                                      | 1.861.000,00                                              | 1.210.673,54                             | -650.326,46                                                     |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 187.773,75                               | 55.000,00                              |                                      | 55.000,00                                                 | 113.266,15                               | 58.266,15                                                       |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 29.329.668,84                            | 29.366.500,00                          |                                      | 29.366.500,00                                             | 20.298.011,07                            | -9.068.488,93                                                   |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 24.654,41                                |                                        |                                      |                                                           | 22.903,38                                | 22.903,38                                                       |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           | 1,77                                     | 1,77                                                            |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>34.571.841,49</b>                     | <b>34.246.300,00</b>                   |                                      | <b>34.246.300,00</b>                                      | <b>25.346.464,70</b>                     | <b>-8.899.835,30</b>                                            |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -5.454.767,51                            | -5.628.211,00                          |                                      | -5.628.211,00                                             | -6.376.909,16                            | -748.698,16                                                     |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -982.940,28                              | -1.038.800,00                          |                                      | -1.038.800,00                                             | -977.989,66                              | 60.810,34                                                       |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -10.500.513,81                           | -11.430.627,00                         |                                      | -11.430.627,00                                            | -6.191.083,52                            | 5.239.543,48                                                    |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                | -25.788.991,99                           | -28.661.200,00                         |                                      | -28.661.200,00                                            | -23.924.421,38                           | 4.736.778,62                                                    |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -234.151,02                              | -276.201,00                            |                                      | -276.201,00                                               | -228.391,23                              | 47.809,77                                                       |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-42.961.364,61</b>                    | <b>-47.035.039,00</b>                  |                                      | <b>-47.035.039,00</b>                                     | <b>-37.698.794,95</b>                    | <b>9.336.244,05</b>                                             |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-8.389.523,12</b>                     | <b>-12.788.739,00</b>                  |                                      | <b>-12.788.739,00</b>                                     | <b>-12.352.330,25</b>                    | <b>436.408,75</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                  | -3.200,01                                |                                        | -41.799,00                           | -41.799,00                                                | -48.380,00                               | -6.581,00                                                       |
| 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>-3.200,01</b>                         |                                        | <b>-41.799,00</b>                    | <b>-41.799,00</b>                                         | <b>-48.380,00</b>                        | <b>-6.581,00</b>                                                |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-3.200,01</b>                         |                                        | <b>-41.799,00</b>                    | <b>-41.799,00</b>                                         | <b>-48.380,00</b>                        | <b>-6.581,00</b>                                                |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-8.392.723,13</b>                     | <b>-12.788.739,00</b>                  | <b>-41.799,00</b>                    | <b>-12.830.538,00</b>                                     | <b>-12.400.710,25</b>                    | <b>429.827,75</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>-8.392.723,13</b>                     | <b>-12.788.739,00</b>                  | <b>-41.799,00</b>                    | <b>-12.830.538,00</b>                                     | <b>-12.400.710,25</b>                    | <b>429.827,75</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br><br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -1.161,07                                |                                        |                                      |                                                           | 12.433,68                                | 12.433,68                                                           |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 1.675,13                                 |                                        |                                      |                                                           | 10.440,00                                | 10.440,00                                                           |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>514,06</b>                            |                                        |                                      |                                                           | <b>22.873,68</b>                         | <b>22.873,68</b>                                                    |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-8.392.209,07</b>                     | <b>-12.788.739,00</b>                  |                                      | <b>-12.788.739,00</b>                                     | <b>-12.377.836,57</b>                    | <b>410.902,43</b>                                                   |

In der Finanzrechnung des Sozialamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -12,8 Mio. € um 0,4 Mio. € auf -12,4 Mio. €.

Die Einzahlungen unterschreiten mit 25,3 Mio. € den Planansatz von 34,2 Mio. € um 8,9 Mio. €. Die Auszahlungen unterschreiten mit -37,7 Mio. € den Planansatz von -47,0 Mio. € um 9,3 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

| Einzahlungen                                             | in Euro    |
|----------------------------------------------------------|------------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen                       | 471.010    |
| Sonstige Transfereinzahlungen                            | 266.799    |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                  | -650.326   |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                       | 58.266     |
| Kostenerstattungen und -umlagen                          | -9.068.489 |
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 22.903     |

| Auszahlungen                                | in Euro   |
|---------------------------------------------|-----------|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 5.239.543 |
| Transferauszahlungen                        | 4.736.779 |

Bei den Planabweichungen der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit kann dem Grunde nach auf die Ausführungen zur Ergebnisrechnung verwiesen werden. Diese gelten mit zum Teil abweichenden Beträgen entsprechend.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verschlechtert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -42 T€ um 6 T€.

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit sind nicht geplant. Bei den Auszahlungen ergibt sich folgende Abweichung zu dem Planansatz:

| Auszahlungen                                          | in Euro |
|-------------------------------------------------------|---------|
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | -6.581  |

Die Beschaffung eines Kleintransporters für die Hausmeister/Verfügungswohnungen konnte wegen der Ausschreibung erst 2025 erfolgen. Die Mittel wurden als Haushaltsermächtigung in das nächste Jahr übertragen. Da eine Teilfinanzierung aus der nicht mehr vorhandenen Budgetrücklage nicht möglich war, wird der Planansatz um gut 6 T€ überschritten.

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:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 32.008.201,65                        | 34.679.800,00                      |                                  | 34.679.800,00                                         | 34.407.087,28                        | -272.712,72                                                     |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        | 1.435.757,00                         | 983.500,00                         |                                  | 983.500,00                                            | 1.328.338,28                         | 344.838,28                                                      |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 1.962.587,17                         | 2.686.100,00                       |                                  | 2.686.100,00                                          | 2.509.839,27                         | -176.260,73                                                     |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 1.203.130,60                         |                                    |                                  |                                                       | 1.391.865,62                         | 1.391.865,62                                                    |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 604.215,71                           | 509.000,00                         |                                  | 509.000,00                                            | 805.086,63                           | 296.086,63                                                      |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 5.469.303,90                         | 4.480.100,00                       |                                  | 4.480.100,00                                          | 5.132.329,01                         | 652.229,01                                                      |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 89.810,03                            |                                    |                                  |                                                       | 421.260,80                           | 421.260,80                                                      |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>42.773.006,06</b>                 | <b>43.338.500,00</b>               |                                  | <b>43.338.500,00</b>                                  | <b>45.995.806,89</b>                 | <b>2.657.306,89</b>                                             |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -35.699.770,78                       | -35.235.557,00                     |                                  | -35.235.557,00                                        | -36.979.612,39                       | -1.744.055,39                                                   |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -1.048.642,65                        | -1.099.300,00                      |                                  | -1.099.300,00                                         | -1.176.942,93                        | -77.642,93                                                      |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -3.283.137,96                        | -3.649.298,00                      |                                  | -3.649.298,00                                         | -3.379.434,25                        | 269.863,75                                                      |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -1.994.687,97                        |                                    |                                  |                                                       | -2.236.424,92                        | -2.236.424,92                                                   |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            | -71.539.726,27                       | -69.022.900,00                     |                                  | -69.022.900,00                                        | -76.801.416,80                       | -7.778.516,80                                                   |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -1.868.177,17                        | -2.169.000,00                      |                                  | -2.169.000,00                                         | -2.590.059,60                        | -421.059,60                                                     |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-115.434.142,80</b>               | <b>-111.176.055,00</b>             |                                  | <b>-111.176.055,00</b>                                | <b>-123.163.890,89</b>               | <b>-11.987.835,89</b>                                           |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-72.661.136,74</b>                | <b>-67.837.555,00</b>              |                                  | <b>-67.837.555,00</b>                                 | <b>-77.168.084,00</b>                | <b>-9.330.529,00</b>                                            |
| 17        | + Finanzerträge                                                                   |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 18        | - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen                                            |                                      |                                    |                                  |                                                       | -867,24                              | -867,24                                                         |
| <b>S4</b> | <b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       | <b>-867,24</b>                       | <b>-867,24</b>                                                  |
| <b>S5</b> | <b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>                                          | <b>-72.661.136,74</b>                | <b>-67.837.555,00</b>              |                                  | <b>-67.837.555,00</b>                                 | <b>-77.168.951,24</b>                | <b>-9.331.396,24</b>                                            |
| 19        | + Außerordentliche Erträge                                                        | 24.747,49                            |                                    |                                  |                                                       | 17.473,90                            | 17.473,90                                                       |
| 20        | - Außerordentliche Aufwendungen                                                   | -292,74                              |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S6</b> | <b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>                            | <b>24.454,75</b>                     |                                    |                                  |                                                       | <b>17.473,90</b>                     | <b>17.473,90</b>                                                |
| <b>S7</b> | <b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b> | <b>-72.636.681,99</b>                | <b>-67.837.555,00</b>              |                                  | <b>-67.837.555,00</b>                                 | <b>-77.151.477,34</b>                | <b>-9.313.922,34</b>                                            |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 351.247,00                           | 300.000,00                         |                                  | 300.000,00                                            | 388.126,86                           | 88.126,86                                                       |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -360.096,40                          | -310.500,00                        |                                  | -310.500,00                                           | -384.326,36                          | -73.826,36                                                      |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-72.645.531,39</b>                | <b>-67.848.055,00</b>              |                                  | <b>-67.848.055,00</b>                                 | <b>-77.147.676,84</b>                | <b>-9.299.621,84</b>                                            |

In der Ergebnisrechnung des Stadtjugendamts entwickelt sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -67,8 Mio. € um 9,3 Mio. € auf -77,1 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übertreffen mit 46,0 Mio. € den Planansatz von 43,3 Mio. € um 2,7 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten mit -123,2 Mio. € den Planansatz von -111,2 Mio. € um 12,0 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 |
|------------------------------------|---------|
| Sonstige Transfererträge           | 344.838 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 296.087 |
| Kostenerstattungen und -umlagen    | 652.229 |
| Sonstige ordentliche Erträge       | 421.261 |
| Außerordentliche Erträge           | 17.474  |

Die Abweichungen lassen sich im Einzelnen wie folgt erklären:

#### Sonstige Transfererträge

Wie bereits in den Vorjahren führt die Erhöhung des Kindergeldes zu Mehrerträgen bei den Kostenbeiträgen der wirtschaftlichen Jugendhilfe.

#### Privatrechtliche Leistungsentgelte

Mehrerträge 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. Auch kam es zu Mehrerträgen bei der Betriebskostenförderung der Kindertageseinrichtungen freier Träger im Rahmen der Endabrechnung. Diese variiert jährlich sehr stark und ist abhängig von den eigenen Auslastungsprognosen der freien Träger im KiBiG.web, die sie zu Jahresbeginn bereits für den Start des neuen Kindergartenjahres zum 01.09. abschätzen müssen. Erst zum 30.04. des Folgejahres erfolgt durch den Träger die tatsächliche Endabrechnung. Je schlechter bzw. je optimistischer die Planung war, desto höher ist ggf. die Rückzahlung, die diese dann an die Stadt Erlangen leisten müssen.

#### Kostenerstattungen und -umlagen

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 verbundenen Kostenerstattungen gegenüber dem Bezirk bei Hilfen für junge Volljährige ab 21 Jahren, auch aus den vergangenen Jahren, führten 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).

#### Sonstige ordentliche Erträge

Die für die Vorjahre gebildeten Rückstellungen für noch ausstehende Verbindlichkeiten im Bereich der wirtschaftlichen Jugendhilfe sowie die vom Personalamt gebildeten Rückstellungen für Resturlaub und Überstunden wurden abgerechnet und aufgelöst.

#### Außerordentliche Erträge

Die außerordentlichen Erträge betreffen die Schadensregulierung des Brandes im Abenteuerspielplatz Taubenschlag am 30.06.2022 durch die Versicherung.

Auf der Aufwandsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

| Aufwendungen                      | in Euro    |
|-----------------------------------|------------|
| Transferaufwendungen              | -7.778.517 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | -421.060   |

Die Abweichungen lassen sich im Einzelnen wie folgt erklären:

#### Transferaufwendungen

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 5,6 Mio. € notwendig, da - wie in den Vorjahren auch - der errechnete Bedarf in den Haushaltsberatungen nicht vollständig berücksichtigt wurde. In dieser Mittelnachbewilligung waren die zu erwartenden Mehrerträge gegenrechnet. Da im Rechenschaftsbericht nur die Planansätze mit den Ist-Erträgen und Ist-Aufwendungen verglichen werden, die Mittelnachbewilligung mit der unterjährigen Ansatzerhöhung 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. Neben den individuellen Faktoren eines Kindes ist die kindbezogene Förderung zudem vom Basiswert abhängig. Dieser Basiswert wird jährlich vom Bayerischen Staatsministerium für Familie, Arbeit und Soziales festgelegt. Die jährliche Anpassung bildet die Kostenentwicklungen, insbesondere bei den Personalkosten, ab. Der Basiswert wird i. d. R. erst im Januar des laufenden Haushaltsjahres veröffentlicht. Zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung ist dieser Basiswert nicht bekannt. Die Spannweite der prozentualen Basiswertsteigerung lag in den letzten Jahren im Bereich von 2 % bis 7 %. Dieser schwankende und nicht exakt kalkulierbare Multiplikator hat bei einer Zahl von 5.000 Kindern einen enormen Einfluss auf das rechnerische Ergebnis. Hinzu kommt, dass für die Endabrechnung ein neuer Basiswert zugrunde gelegt wird. Die Stadt Erlangen reicht als Fördergemeinde Förderzahlungen der Regierung an die Träger von Kindertageseinrichtungen aus. Dies betrifft auch Förderleistungen, an denen die Gemeinde selbst keine Beteiligung hat (z.B. Personalbonus, Förderung von Assistenzkräften). Neue Förderungen der Regierung und/oder unterjährige Änderungen in Zuschussrichtlinien führen u.U. dazu, dass sich die Aufwendungen erhöhen, da die Auszahlung durch die Gemeinde erfolgt. Durch diese schwer kalkulierbaren Förderfaktoren wurde der Plan der Transferaufwendungen bei der Betriebskostenförderung freier Träger um 2,0 Mio. € überschritten (ohne Berücksichtigung der unterjährigen Mittelbereitstellung in Höhe von 0,6 Mio. €).

#### Wirtschaftliche Jugendhilfe (hier insb. Hilfen zur Erziehung, Hilfen für junge Volljährige, Eingliederungshilfe und Inobhutnahmen - Produkte 3633, 3634)

Es kam insbesondere aufgrund von inflations- bzw. tarifrechtlich bedingten Nachholeffekten bei den Tages-sätzen für stationäre Hilfemaßnahmen sowie bei den Stundensätzen für ambulante Hilfemaßnahmen zu höheren Hilfekosten. Zusätzlich mussten für einige Jugendliche zur Sicherstellung des Kindeswohls kostenintensive (Kurz-)Maßnahmen eingeleitet werden. Fehlende geeignete Regelangebote bei bestehendem hohem Bedarf der Jugendlichen führten nach wie vor dazu, dass diese wider Erwarten über einen längeren Zeitraum eingesetzt werden mussten. Daneben führten weiterhin teilweise steigende Fallzahlen und die in der Regel seit Jahren steigenden Durchschnittskosten je Hilfe zu den Mehraufwendungen. Ferner hat sich die

Prognose für die Aufwendungen für unbegleitete minderjährige Ausländer (umA) innerhalb und außerhalb von Einrichtungen als nicht tragfähig erwiesen.

#### Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die Kosten für Fallübernahmen von anderen Jugendämtern hatten in der wirtschaftlichen Jugendhilfe einen Anteil von ca. 50 % an den Mehraufwendungen. Die Aufwendungen für eine Fallübernahme sind schwer zu prognostizieren, da sie von zahlreichen, oft unvorhersehbaren Faktoren abhängen (z. B. individueller Hilfebedarf oder unterschiedliche Leistungsarten). Diese Aufwendungen sind daher im Vergleich zum Rechnungsergebnis 2024 unvorhersehbar stark angestiegen.

Bei den Transferaufwendungen und den sonstigen ordentlichen Aufwendungen summierte sich der Mehraufwand bei den Leistungen der wirtschaftlichen Jugendhilfe auf 6,4 Mio. € (ohne Berücksichtigung der unterjährigen Mittelbereitstellung in Höhe von 5,0 Mio. €).



## Teilfinanzrechnung

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 31.948.882,90                            | 34.679.800,00                          |                                      | 34.679.800,00                                             | 34.519.043,71                            | -160.756,29                                                     |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       | 1.267.431,83                             | 983.500,00                             |                                      | 983.500,00                                                | 1.393.230,26                             | 409.730,26                                                      |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 1.938.659,56                             | 2.686.100,00                           |                                      | 2.686.100,00                                              | 2.459.540,53                             | -226.559,47                                                     |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 575.197,21                               | 509.000,00                             |                                      | 509.000,00                                                | 851.236,80                               | 342.236,80                                                      |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 3.561.813,19                             | 4.480.100,00                           |                                      | 4.480.100,00                                              | 5.273.271,59                             | 793.171,59                                                      |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit                            | 214,60                                   |                                        |                                      |                                                           | 402,50                                   | 402,50                                                          |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>39.292.199,29</b>                     | <b>43.338.500,00</b>                   |                                      | <b>43.338.500,00</b>                                      | <b>44.496.725,39</b>                     | <b>1.158.225,39</b>                                             |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -35.715.238,49                           | -35.235.557,00                         |                                      | -35.235.557,00                                            | -36.816.095,90                           | -1.580.538,90                                                   |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -1.048.642,65                            | -1.099.300,00                          |                                      | -1.099.300,00                                             | -1.176.942,93                            | -77.642,93                                                      |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -3.211.908,47                            | -3.649.298,00                          |                                      | -3.649.298,00                                             | -3.188.686,48                            | 460.611,52                                                      |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                | -70.603.678,96                           | -69.022.900,00                         |                                      | -69.022.900,00                                            | -75.618.098,86                           | -6.595.198,86                                                   |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -2.274.345,36                            | -2.169.000,00                          |                                      | -2.169.000,00                                             | -1.881.230,72                            | 287.769,28                                                      |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           | -867,24                                  | -867,24                                                         |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-112.853.813,93</b>                   | <b>-111.176.055,00</b>                 |                                      | <b>-111.176.055,00</b>                                    | <b>-118.681.922,13</b>                   | <b>-7.505.867,13</b>                                            |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-73.561.614,64</b>                    | <b>-67.837.555,00</b>                  |                                      | <b>-67.837.555,00</b>                                     | <b>-74.185.196,74</b>                    | <b>-6.347.641,74</b>                                            |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            | 5.076.000,00                             | 4.279.900,00                           |                                      | 4.279.900,00                                              | 3.392.900,00                             | -887.000,00                                                     |
| 16         | + Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 17         | + Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen                               | 444,44                                   |                                        |                                      |                                                           | 125,00                                   | 125,00                                                          |
| 18         | + Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen                             |                                          |                                        |                                      |                                                           | 10.625,00                                | 10.625,00                                                       |
| 19         | + Einz. für sonstige Investitionstätigkeit                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>           | <b>5.076.444,44</b>                      | <b>4.279.900,00</b>                    |                                      | <b>4.279.900,00</b>                                       | <b>3.403.650,00</b>                      | <b>-876.250,00</b>                                              |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            | -67.948,68                               | -5.000,00                              |                                      | -5.000,00                                                 |                                          | 5.000,00                                                        |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              | 2.429,02                                 |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  | -811.756,46                              | -113.000,00                            | -717.959,00                          | -830.959,00                                               | -356.911,33                              | 474.047,67                                                      |
| 23         | - Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen                                   |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 24         | - Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen                            | -4.568.162,94                            | -5.600.000,00                          | -1.700.604,00                        | -7.300.604,00                                             | -6.223.195,87                            | 1.077.408,13                                                    |
| 25         | - Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>           | <b>-5.445.439,06</b>                     | <b>-5.718.000,00</b>                   | <b>-2.418.563,00</b>                 | <b>-8.136.563,00</b>                                      | <b>-6.580.107,20</b>                     | <b>1.556.455,80</b>                                             |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-368.994,62</b>                       | <b>-1.438.100,00</b>                   | <b>-2.418.563,00</b>                 | <b>-3.856.663,00</b>                                      | <b>-3.176.457,20</b>                     | <b>680.205,80</b>                                               |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-73.930.609,26</b>                    | <b>-69.275.655,00</b>                  | <b>-2.418.563,00</b>                 | <b>-71.694.218,00</b>                                     | <b>-77.361.653,94</b>                    | <b>-5.667.435,94</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>-73.930.609,26</b>                    | <b>-69.275.655,00</b>                  | <b>-2.418.563,00</b>                 | <b>-71.694.218,00</b>                                     | <b>-77.361.653,94</b>                    | <b>-5.667.435,94</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br><br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 2.933.622,67                             |                                        |                                      |                                                           | 3.062.814,73                             | 3.062.814,73                                                        |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -2.761.636,66                            |                                        |                                      |                                                           | -3.026.874,19                            | -3.026.874,19                                                       |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>171.986,01</b>                        |                                        |                                      |                                                           | <b>35.940,54</b>                         | <b>35.940,54</b>                                                    |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                     |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-73.758.623,25</b>                    | <b>-69.275.655,00</b>                  |                                      | <b>-69.275.655,00</b>                                     | <b>-77.325.713,40</b>                    | <b>-8.050.058,40</b>                                                |

In der Finanzrechnung des Stadtjugendamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** von -67,8 Mio. € um 6,4 Mio. € auf -74,2 Mio. €.

Die Einzahlungen liegen mit 44,5 Mio. € um 1,2 Mio. € über dem fortgeschriebenen Planansatz. Die Auszahlungen überschreiten den Planansatz von -111,2 Mio. € um 7,5 Mio. €.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

| Einzahlungen                       | in Euro |
|------------------------------------|---------|
| Sonstige Transfereinzahlungen      | 409.730 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 342.237 |
| Kostenerstattungen und -umlagen    | 793.172 |

| Auszahlungen                                             | in Euro    |
|----------------------------------------------------------|------------|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen              | 460.612    |
| Transferauszahlungen                                     | -6.595.199 |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 287.769    |

Bei den Planabweichungen der Finanzrechnung kann dem Grunde nach auf die Ausführungen zu den entsprechenden Erträgen und Aufwendungen der Ergebnisrechnung verwiesen werden.

Bei den Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und den sonstigen Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit zeigt die Einhaltung und Umsetzung des Art. 69 GO Wirkung, so dass hier rd. 748 T€ weniger ausgezahlt und damit eingespart wurden. Die Vorgaben der Haushaltskonsolidierung sowie die Beachtung des Haushaltsgrundsatzes der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit wurden im Verwaltungsbereich des Jugendamtes wie auch im Betrieb der Einrichtungen des Stadtjugendamtes konsequent umgesetzt. So wurden nicht zwingend notwendige Projekte und Maßnahmen ausgesetzt bzw. zeitliche Spielräume ausgereizt.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** weist gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -3,9 Mio. € eine Verbesserung von 0,7 Mio. € aus.

Bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit ist ein Minus von 0,9 Mio. € gegenüber dem Planansatz von 4,3 Mio. € zu verzeichnen. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit fallen gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -8,1 Mio. € um 1,6 Mio. € niedriger aus.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

| Einzahlungen            | in Euro  |
|-------------------------|----------|
| Investitionszuwendungen | -887.000 |

| Auszahlungen                                          | in Euro     |
|-------------------------------------------------------|-------------|
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | 474.048 €   |
| Investitionsförderungsmaßnahmen                       | 1.077.408 € |

Die Abweichungen lassen sich im Einzelnen wie folgt erklären:

Mindereinzahlungen Investitionszuwendungen

und Minderauszahlungen Investitionsförderungsmaßnahmen

Durch Verzögerungen bei den Neubauprojekten und den Generalsanierungen (u. a. durch Lieferschwierigkeiten / Verzögerungen am Bau, fehlende Eigenmittel der Träger und ausstehende Genehmigung der Regierung) konnten die Fördermittel nicht wie geplant im Jahre 2025 bei der Regierung abgerufen und im Gegenzug auch nicht an die freien Träger ausgezahlt werden. Hinzu kommt, dass die Regierung die Refinanzierung nur turnusmäßig, zu vorgegebenen Zeitpunkten, veranlasst, da die Regierung hierbei wiederum von ihrer eigenen Refinanzierung durch das zuständige Ministerium abhängig ist.

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 Jahre 2025 durchgeführt werden. Auf Grund der vorläufigen Haushaltsführung im Jahr 2025 kam es überdies zu Einsparungen im Bereich der Beschaffungen. Insbesondere begrenzten sich die Auszahlungen auf dringend Notwendiges sowie Unaufschiebbares.

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

|      |                                                             |
|------|-------------------------------------------------------------|
| 1111 | Gemeinde-/Kreis-/Bezirksorgane                              |
| 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:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 54.640,50                            | 45.500,00                          |                                  | 45.500,00                                             | 71.308,65                            | 25.808,65                                                       |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 802.893,09                           | 754.800,00                         |                                  | 754.800,00                                            | 873.528,29                           | 118.728,29                                                      |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 8.035,18                             |                                    |                                  |                                                       | 8.541,76                             | 8.541,76                                                        |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 2.061.222,99                         | 1.912.500,00                       |                                  | 1.912.500,00                                          | 2.517.979,99                         | 605.479,99                                                      |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 50.371,61                            | 43.000,00                          |                                  | 43.000,00                                             | 9.534,69                             | -33.465,31                                                      |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 12.414,37                            | 61.000,00                          |                                  | 61.000,00                                             | 69.231,86                            | 8.231,86                                                        |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>2.989.577,74</b>                  | <b>2.816.800,00</b>                |                                  | <b>2.816.800,00</b>                                   | <b>3.550.125,24</b>                  | <b>733.325,24</b>                                               |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -1.874.770,47                        | -1.718.000,00                      |                                  | -1.718.000,00                                         | -1.858.846,56                        | -140.846,56                                                     |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -71.671,72                           | -69.300,00                         |                                  | -69.300,00                                            | -71.071,39                           | -1.771,39                                                       |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -872.052,12                          | -809.400,00                        |                                  | -809.400,00                                           | -820.889,90                          | -11.489,90                                                      |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -937.998,88                          |                                    |                                  |                                                       | -915.809,26                          | -915.809,26                                                     |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            | -3.079.670,38                        | -2.809.200,00                      |                                  | -2.809.200,00                                         | -3.356.463,78                        | -547.263,78                                                     |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -2.435.650,42                        | -2.039.200,00                      |                                  | -2.039.200,00                                         | -2.151.427,00                        | -112.227,00                                                     |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-9.271.813,99</b>                 | <b>-7.445.100,00</b>               |                                  | <b>-7.445.100,00</b>                                  | <b>-9.174.507,89</b>                 | <b>-1.729.407,89</b>                                            |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-6.282.236,25</b>                 | <b>-4.628.300,00</b>               |                                  | <b>-4.628.300,00</b>                                  | <b>-5.624.382,65</b>                 | <b>-996.082,65</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>-6.282.236,25</b>                 | <b>-4.628.300,00</b>               |                                  | <b>-4.628.300,00</b>                                  | <b>-5.624.382,65</b>                 | <b>-996.082,65</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>-6.282.236,25</b>                 | <b>-4.628.300,00</b>               |                                  | <b>-4.628.300,00</b>                                  | <b>-5.624.382,65</b>                 | <b>-996.082,65</b>                                              |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 709.793,20                           | 843.500,00                         |                                  | 843.500,00                                            | 840.743,50                           | -2.756,50                                                       |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -738,17                              | -42.100,00                         |                                  | -42.100,00                                            | -1.649,77                            | 40.450,23                                                       |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-5.573.181,22</b>                 | <b>-3.826.900,00</b>               |                                  | <b>-3.826.900,00</b>                                  | <b>-4.785.288,92</b>                 | <b>-958.388,92</b>                                              |

In der Ergebnisrechnung des Amts für Sport und Gesundheitsförderung verschlechtert sich **der Saldo aus laufender** Verwaltungstätigkeit gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -4,6 Mio. € um 1,0 Mio. € auf -5,6 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von 2,8 Mio. € um 0,7 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von -7,4 Mio. € um 1,7 Mio. €.

Auf der Ertragsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

| Erträge                                 | in Euro |
|-----------------------------------------|---------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen      | 25.809  |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 118.728 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte      | 605.480 |
| Kostenerstattungen und -umlagen         | -33.465 |

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen lassen sich überwiegend durch die Spende für die Sportlerehrung sowie durch die Zuwendung des Projektes GÄWIN begründen.

Die Mehrerträge bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten von mehr als 0,1 Mio. € kommen wegen höherer Einnahmen bei den Bädern zustande.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte in Höhe von mehr als 0,6 Mio. € resultieren aus den höher ausgefallenen internen Hallenmietzuschüssen. Dieser Überschuss gleicht die Mindererträge bei den Kostenerstattungen und -umlagen dazu aus.

Auf der Aufwandsseite ist folgende nennenswerte Planabweichung zu verzeichnen:

| Aufwendungen         | in Euro  |
|----------------------|----------|
| Transferaufwendungen | -547.264 |

Die höheren Transferaufwendungen resultieren hauptsächlich aus höheren internen Hallenmietzuschüssen.

## Teilfinanzrechnung

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 62.212,95                                | 45.500,00                              |                                      | 45.500,00                                                 | 69.214,46                                | 23.714,46                                                       |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 794.205,59                               | 754.800,00                             |                                      | 754.800,00                                                | 878.854,56                               | 124.054,56                                                      |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 2.023.556,85                             | 1.912.500,00                           |                                      | 1.912.500,00                                              | 2.488.416,74                             | 575.916,74                                                      |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 54.378,87                                | 43.000,00                              |                                      | 43.000,00                                                 | 33.265,08                                | -9.734,92                                                       |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 105.894,55                               |                                        |                                      |                                                           | 113.646,16                               | 113.646,16                                                      |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>3.040.248,81</b>                      | <b>2.755.800,00</b>                    |                                      | <b>2.755.800,00</b>                                       | <b>3.583.397,00</b>                      | <b>827.597,00</b>                                               |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -1.847.148,94                            | -1.718.000,00                          |                                      | -1.718.000,00                                             | -1.859.858,98                            | -141.858,98                                                     |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -71.671,72                               | -69.300,00                             |                                      | -69.300,00                                                | -71.071,39                               | -1.771,39                                                       |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -883.502,15                              | -809.400,00                            |                                      | -809.400,00                                               | -855.466,27                              | -46.066,27                                                      |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                | -3.078.564,04                            | -2.809.200,00                          |                                      | -2.809.200,00                                             | -3.361.114,12                            | -551.914,12                                                     |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -2.870.020,66                            | -2.039.200,00                          |                                      | -2.039.200,00                                             | -2.437.136,67                            | -397.936,67                                                     |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-8.750.907,51</b>                     | <b>-7.445.100,00</b>                   |                                      | <b>-7.445.100,00</b>                                      | <b>-8.584.647,43</b>                     | <b>-1.139.547,43</b>                                            |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-5.710.658,70</b>                     | <b>-4.689.300,00</b>                   |                                      | <b>-4.689.300,00</b>                                      | <b>-5.001.250,43</b>                     | <b>-311.950,43</b>                                              |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            | 50.840,62                                | 347.800,00                             |                                      | 347.800,00                                                | 371.142,34                               | 23.342,34                                                       |
| 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>50.840,62</b>                         | <b>347.800,00</b>                      |                                      | <b>347.800,00</b>                                         | <b>371.142,34</b>                        | <b>23.342,34</b>                                                |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            | -46.080,86                               | -75.000,00                             |                                      | -75.000,00                                                | -15.123,64                               | 59.876,36                                                       |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              | -261.946,12                              |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  | -440.129,40                              | -17.500,00                             | -2.675,00                            | -20.175,00                                                | -21.579,19                               | -1.404,19                                                       |
| 23         | - Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen                                   |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 24         | - Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen                            | -279.772,16                              | -1.434.100,00                          | -2.257.487,00                        | -3.691.587,00                                             | -2.222.070,96                            | 1.469.516,04                                                    |
| 25         | - Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>           | <b>-1.027.928,54</b>                     | <b>-1.526.600,00</b>                   | <b>-2.260.162,00</b>                 | <b>-3.786.762,00</b>                                      | <b>-2.258.773,79</b>                     | <b>1.527.988,21</b>                                             |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-977.087,92</b>                       | <b>-1.178.800,00</b>                   | <b>-2.260.162,00</b>                 | <b>-3.438.962,00</b>                                      | <b>-1.887.631,45</b>                     | <b>1.551.330,55</b>                                             |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-6.687.746,62</b>                     | <b>-5.868.100,00</b>                   | <b>-2.260.162,00</b>                 | <b>-8.128.262,00</b>                                      | <b>-6.888.881,88</b>                     | <b>1.239.380,12</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>-6.687.746,62</b>                     | <b>-5.868.100,00</b>                   | <b>-2.260.162,00</b>                 | <b>-8.128.262,00</b>                                      | <b>-6.888.881,88</b>                     | <b>1.239.380,12</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 412.730,38                               |                                        |                                      |                                                           | 383.691,05                               | 383.691,05                                                      |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -412.546,67                              |                                        |                                      |                                                           | -379.223,19                              | -379.223,19                                                     |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>183,71</b>                            |                                        |                                      |                                                           | <b>4.467,86</b>                          | <b>4.467,86</b>                                                 |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-6.687.562,91</b>                     | <b>-5.868.100,00</b>                   |                                      | <b>-5.868.100,00</b>                                      | <b>-6.884.414,02</b>                     | <b>-1.016.314,02</b>                                            |

In der Finanzrechnung des Amts für Sport und Gesundheitsförderung verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -4,7 Mio. € um 0,3 Mio. € auf -5,0 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit liegen mit 3,6 Mio. € um 0,8 Mio. € über dem Planansatz. Die Auszahlungen überschreiten den Planansatz von -7,4 Mio. € um 1,1 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

|                                                          | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Einzahlungen                                             |         |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen                       | 23.714  |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                  | 124.055 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                       | 575.917 |
| Kostenerstattungen und -umlagen                          | -9.735  |
| Sonstige Einzahlungen auf laufender Verwaltungstätigkeit | 113.646 |

|                                                          | in Euro  |
|----------------------------------------------------------|----------|
| Auszahlungen                                             |          |
| Transferauszahlungen                                     | -551.914 |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -397.937 |

Hinsichtlich der Erläuterungen zu den Planabweichungen kann auf die Ausführungen zu den entsprechenden Positionen der Ergebnisrechnung 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 -3,4 Mio. € um 1,5 Mio. € auf -1,9 Mio. €.



Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

| Auszahlungen                         | in Euro   |
|--------------------------------------|-----------|
| Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 59.876    |
| Investitionsförderungsmaßnahmen      | 1.469.516 |

Bei dem Erwerb von Grundstücken und Gebäuden wurden knapp 60T€ weniger ausgegeben, da aufgrund der Haushaltslage keine neuen Maßnahmen gestartet werden durften. Hier war u. a. ein neuer Fitnessparcours geplant.

Insgesamt wurden nicht verbrauchte Ausgabeermächtigungen in Höhe von 1,4 Mio. € auf das folgende Haushaltsjahr übertragen und ihre Auszahlungen 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 61 - Amt für Stadtplanung und Mobilität

### Teilergebnisrechnung

| Nr.       | Bezeichnung                                                                       | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 543.398,44                               | 739.200,00                             |                                      | 739.200,00                                                | 1.335.928,96                             | 596.728,96                                                      |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 403.367,98                               | 308.500,00                             |                                      | 308.500,00                                                | 511.529,51                               | 203.029,51                                                      |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 341.845,39                               |                                        |                                      |                                                           | 394.284,58                               | 394.284,58                                                      |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 30.651,97                                | 61.000,00                              |                                      | 61.000,00                                                 | 18.123,21                                | -42.876,79                                                      |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 3.834.363,64                             | 3.080.500,00                           |                                      | 3.080.500,00                                              | 3.573.829,15                             | 493.329,15                                                      |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 1.062.449,40                             |                                        |                                      |                                                           | 563.762,00                               | 563.762,00                                                      |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>6.216.076,82</b>                      | <b>4.189.200,00</b>                    |                                      | <b>4.189.200,00</b>                                       | <b>6.397.457,41</b>                      | <b>2.208.257,41</b>                                             |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -5.654.352,43                            | -6.033.375,00                          |                                      | -6.033.375,00                                             | -6.025.403,19                            | 7.971,81                                                        |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -472.463,94                              | -494.200,00                            |                                      | -494.200,00                                               | -490.572,17                              | 3.627,83                                                        |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -710.135,01                              | -866.557,00                            |                                      | -866.557,00                                               | -140.300,38                              | 726.256,62                                                      |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -99.382,41                               |                                        |                                      |                                                           | -107.777,78                              | -107.777,78                                                     |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            | -4.659.283,94                            | -4.822.500,00                          |                                      | -4.822.500,00                                             | -3.841.409,31                            | 981.090,69                                                      |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -2.931.827,99                            | -2.325.200,00                          |                                      | -2.325.200,00                                             | -3.446.641,38                            | -1.121.441,38                                                   |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-14.527.445,72</b>                    | <b>-14.541.832,00</b>                  |                                      | <b>-14.541.832,00</b>                                     | <b>-14.052.104,21</b>                    | <b>489.727,79</b>                                               |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-8.311.368,90</b>                     | <b>-10.352.632,00</b>                  |                                      | <b>-10.352.632,00</b>                                     | <b>-7.654.646,80</b>                     | <b>2.697.985,20</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>-8.311.368,90</b>                     | <b>-10.352.632,00</b>                  |                                      | <b>-10.352.632,00</b>                                     | <b>-7.654.646,80</b>                     | <b>2.697.985,20</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>-8.311.368,90</b>                     | <b>-10.352.632,00</b>                  |                                      | <b>-10.352.632,00</b>                                     | <b>-7.654.646,80</b>                     | <b>2.697.985,20</b>                                             |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 8.679,13                                 | 10.000,00                              |                                      | 10.000,00                                                 | 4.126,63                                 | -5.873,37                                                       |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -1.088,82                                | -2.100,00                              |                                      | -2.100,00                                                 | -1.926,70                                | 173,30                                                          |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-8.303.778,59</b>                     | <b>-10.344.732,00</b>                  |                                      | <b>-10.344.732,00</b>                                     | <b>-7.652.446,87</b>                     | <b>2.692.285,13</b>                                             |

In der Ergebnisrechnung des Amts für Stadtplanung und Mobilität verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -10,4 Mio. € um 2,7 Mio. € auf -7,7 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von 4,2 Mio. € um 2,2 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen unterschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von -14,5 Mio. € um 0,5 Mio. €.

Auf der Ertragsseite sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen zu verzeichnen:

| Erträge                                 | in Euro |
|-----------------------------------------|---------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen      | 596.729 |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 203.030 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte      | -42.877 |
| Kostenerstattungen und -umlagen         | 493.329 |
| Sonstige ordentliche Erträge            | 563.762 |

Die höheren Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind auf die ÖPNV-Zuweisungen i. S. d. Art. 27 BayÖPNVG i. V. m. § 2 FinÖPNVV zurückzuführen. Die Festsetzung der Höhe der Zuweisungen erfolgt erst im bereits laufenden Haushaltsjahr durch das Bayerische Staatsministerium für Wirtschaft und Verkehr. Im Jahr 2025 wurden die ÖPNV-Zuweisungen deutlich erhöht, sodass hier die geplanten Einnahmen von insgesamt 1,2 Mio. € um 0,7 Mio. € überschritten wurden.

Darüber hinaus bleiben die Einnahmen aus den Städtebauförderprogrammen aufgrund der Verzögerung oder Streckung von Projekten, oft aus haushaltstechnischen Gründen, um ca. 0,1 Mio. € zurück.

Die Mehreinnahmen bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sind auf die gestiegenen Erträge aus Verwaltungsgebühren (v. a. Aufgrabungserlaubnisse, Ausnahmegenehmigungen sowie Bodenrichtwertkarten und Immobilienmarktberichte) zurückzuführen, welche nach Gebührenerhöhungen zum Anfang des Jahres sowie weiteren unterjährigen Anpassungen im Jahr 2025 über den Erwartungen liegen.

Das Minus bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass die Kosten für das Fahrradverleihsystem VAG (im Folgenden: 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 2025 Bauleitplanverfahren, für die Grundzustimmungserklärungen vorliegen, nicht abgeschlossen und geplante Verfahren teilweise nicht begonnen. Die damit verbundenen Verwaltungskostenabrechnungen konnten daher noch nicht erfolgen. Andere Bereiche, wie z.B. Vermessungsleistungen, Reprografie oder Kartografie, konnten diese Mindereinnahmen nicht ausgleichen.

Bei den Kostenerstattungen und -umlagen führte eine überplanmäßige einmalige Erhöhung der Zuweisung für Hilfen im Ausbildungsverkehr nach Art. 24 BayÖPNVG zu Mehreinnahmen (0,3 Mio. €). Darüber hinaus werden die Hilfen im Ausbildungsverkehr erst unterjährig durch das Bayerische Staatsministerium für Wirtschaft und Verkehr festgesetzt. Hierdurch kam es zu einer Planabweichung von ca. 0,1 Mio. €. Weitere Einnahmen in Höhe von 70 T€ wurden aus der Spitzabrechnung für nicht gedeckte Ausgaben im Zusammenhang mit dem Deutschlandticket aus 2023 erzielt. Diese Mittel wurden nach der Fortschreibung des öffentlichen Dienstleistungsvertrages an die Erlanger Stadtwerke Stadtverkehr GmbH weitergegeben, wo den Kostenerstattungen entsprechende Mindereinnahmen/Mehrausgaben gegenüberstehen.

Die Mehreinnahmen bei den sonstigen ordentlichen Erträgen entstanden durch die Jahresabrechnung für das Jahr 2024 des Zweckverbandes Kommunale Verkehrsüberwachung in Höhe von 0,6 Mio. €.

Auf der Aufwandsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

| Aufwendungen                                | in Euro    |
|---------------------------------------------|------------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 726.257    |
| Transferaufwendungen                        | 981.091    |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | -1.121.441 |

Die Abweichungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lassen sich u. a. darauf zurückführen, dass die Kosten für die VAG-Räder in Höhe von 0,5 Mio. € hier veranschlagt wurden. Da aber die Kosten an die Stadt Nürnberg zu erstatten sind, werden die entstandenen Sachkosten jedoch den sonstigen ordentlichen Aufwendungen zugerechnet. Dort führt dies ebenfalls zu einer Planabweichung.

Das Quartiersmanagement im Stadtsanierungsgebiet Süd-Ost wurde 2025 nur in sehr eingeschränkter Form weiterbetrieben, hierdurch wurden weitere 0,1 Mio. € eingespart. Die restliche Differenz ergibt daraus, dass z. B. Öffentlichkeitsarbeit, Fortbildungen und Projektarbeit aufgrund der Haushaltslage sehr eingeschränkt durchgeführt wurden.

Die Abweichungen bei den Transferaufwendungen sind auf folgende Umstände zurückzuführen:

Zum einen fiel die Verbandsumlage für den Zweckverband VGN um 0,3 Mio. € niedriger aus als erwartet, zum anderen wurde die ÖPNV-Zuweisung im Rahmen der Haushaltskonsolidierung, auf Anweisung der Kämmerei und des Oberbürgermeisters, in vollem Umfang einbehalten, anstatt sie anteilig mit 0,5 Mio. € an die Erlanger Stadtwerke Stadtverkehr GmbH weiterzugeben.

Die Abweichung bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen resultiert u.a. daraus, dass wie oben bei den Sach- und Dienstleistungen beschrieben, die tatsächlichen Kosten in Höhe von 0,4 Mio. € an anderer Stelle veranschlagt wurden.

Daneben wurde das Verfahren zur Ausreichung der Mittel für Hilfen im Ausbildungsverkehr nach Art. 24 BayÖPNVG ab 2025 geändert. Dadurch ist Amt 61 als Aufgabenträger zuständig, die zur Verfügung gestellten Mittel auch an die benachbarten Aufgabenträger, wie z.B. das Landratsamt Erlangen-Höchstadt, für auf unserem Gebiet geleistete Fahrkilometer weiterzugeben. Dies war zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung noch nicht ersichtlich. Dadurch entsteht eine Planabweichung von 0,3 Mio. €.

Darüber hinaus wurden Rückstellungen für die durch die Zweckvereinbarung mit der Stadt Nürnberg geregelten, die Stadtgrenzen überschreitenden Verkehre benötigten Mittel in Höhe von 0,7 Mio. € gebildet. Diese Mittel waren ursprünglich ebenfalls bei den Transferleistungen veranschlagt.

## Teilfinanzrechnung

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 528.500,52                               | 739.200,00                             |                                      | 739.200,00                                                | 1.335.928,96                             | 596.728,96                                                      |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 403.827,05                               | 308.500,00                             |                                      | 308.500,00                                                | 505.572,41                               | 197.072,41                                                      |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 12.366,20                                | 61.000,00                              |                                      | 61.000,00                                                 | 33.373,46                                | -27.626,54                                                      |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 3.832.363,21                             | 3.080.500,00                           |                                      | 3.080.500,00                                              | 3.581.197,43                             | 500.697,43                                                      |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 781.331,06                               |                                        |                                      |                                                           | 565.290,37                               | 565.290,37                                                      |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              | 77,48                                    |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>5.558.465,52</b>                      | <b>4.189.200,00</b>                    |                                      | <b>4.189.200,00</b>                                       | <b>6.021.362,63</b>                      | <b>1.832.162,63</b>                                             |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -5.633.433,72                            | -6.033.375,00                          |                                      | -6.033.375,00                                             | -5.964.348,29                            | 69.026,71                                                       |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -472.463,94                              | -494.200,00                            |                                      | -494.200,00                                               | -490.572,17                              | 3.627,83                                                        |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -694.748,92                              | -866.557,00                            |                                      | -866.557,00                                               | -253.995,42                              | 612.561,58                                                      |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                | -2.653.745,55                            | -4.822.500,00                          |                                      | -4.822.500,00                                             | -4.904.216,67                            | -81.716,67                                                      |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -2.946.761,91                            | -2.325.200,00                          |                                      | -2.325.200,00                                             | -2.375.912,19                            | -50.712,19                                                      |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-12.401.154,04</b>                    | <b>-14.541.832,00</b>                  |                                      | <b>-14.541.832,00</b>                                     | <b>-13.989.044,74</b>                    | <b>552.787,26</b>                                               |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-6.842.688,52</b>                     | <b>-10.352.632,00</b>                  |                                      | <b>-10.352.632,00</b>                                     | <b>-7.967.682,11</b>                     | <b>2.384.949,89</b>                                             |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            | 2.243.695,09                             | 479.200,00                             |                                      | 479.200,00                                                | 1.110.200,00                             | 631.000,00                                                      |
| 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>2.243.695,09</b>                      | <b>479.200,00</b>                      |                                      | <b>479.200,00</b>                                         | <b>1.110.200,00</b>                      | <b>631.000,00</b>                                               |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            |                                          | -15.000,00                             | -186.000,00                          | -201.000,00                                               |                                          | 201.000,00                                                      |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              |                                          | -175.000,00                            | -220.000,00                          | -395.000,00                                               |                                          | 395.000,00                                                      |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  | -22.690,84                               | -23.500,00                             | -36.600,00                           | -60.100,00                                                | -41.095,46                               | 19.004,54                                                       |
| 23         | - Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen                                   |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 24         | - Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen                            | -4.473.336,04                            | -2.557.000,00                          | -613.544,00                          | -3.170.544,00                                             | -2.414.594,56                            | 755.949,44                                                      |
| 25         | - Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>           | <b>-4.496.026,88</b>                     | <b>-2.770.500,00</b>                   | <b>-1.056.144,00</b>                 | <b>-3.826.644,00</b>                                      | <b>-2.455.690,02</b>                     | <b>1.370.953,98</b>                                             |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-2.252.331,79</b>                     | <b>-2.291.300,00</b>                   | <b>-1.056.144,00</b>                 | <b>-3.347.444,00</b>                                      | <b>-1.345.490,02</b>                     | <b>2.001.953,98</b>                                             |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-9.095.020,31</b>                     | <b>-12.643.932,00</b>                  | <b>-1.056.144,00</b>                 | <b>-13.700.076,00</b>                                     | <b>-9.313.172,13</b>                     | <b>4.386.903,87</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>-9.095.020,31</b>                     | <b>-12.643.932,00</b>                  | <b>-1.056.144,00</b>                 | <b>-13.700.076,00</b>                                     | <b>-9.313.172,13</b>                     | <b>4.386.903,87</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 13.734,87                                |                                        |                                      |                                                           | 13.944,50                                | 13.944,50                                                       |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -2.000,00                                |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>11.734,87</b>                         |                                        |                                      |                                                           | <b>13.944,50</b>                         | <b>13.944,50</b>                                                |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-9.083.285,44</b>                     | <b>-12.643.932,00</b>                  |                                      | <b>-12.643.932,00</b>                                     | <b>-9.299.227,63</b>                     | <b>3.344.704,37</b>                                             |

In der Finanzrechnung des Amts für Stadtplanung und Mobilität verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -10,4 Mio. € um 2,4 Mio. € auf -8,0 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit überschreiten mit 6,0 Mio. € den Planansatz von 4,2 Mio. € um 1,8 Mio. €. Die Auszahlungen unterschreiten mit -14,0 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von -14,5 Mio. € um 0,5 Mio. €.

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind festzustellen:

| Einzahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen                       | 596.729 |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                  | 197.072 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                       | -27.627 |
| Kostenerstattungen und -umlagen                          | 500.697 |
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 565.290 |

| Auszahlungen                                | in Euro |
|---------------------------------------------|---------|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 612.562 |

Hinsichtlich der Planabweichungen bei den Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit kann auf die Ausführungen zu den entsprechenden Positionen der Ergebnisrechnung verwiesen werden.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -3,3 Mio. € um 2,0 Mio. € auf -1,3 Mio. €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit überschreiten den Planansatz von 0,5 Mio. € um 0,6 Mio. €. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit liegen um 1,4 Mio. € unter dem Planansatz von -3,8 Mio. €.

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind festzustellen:

| Einzahlungen            | in Euro |
|-------------------------|---------|
| Investitionszuwendungen | 631.000 |
|                         |         |

| Auszahlungen                                          | in Euro |
|-------------------------------------------------------|---------|
| Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                  | 201.000 |
| Baumaßnahmen                                          | 395.000 |
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | 19.005  |
| Investitionsförderungsmaßnahmen                       | 755.949 |

Die Überschreitung der Einzahlungen bei den Investitionszuwendungen ist darauf zurückzuführen, dass bei der Sanierungsmaßnahme „Generalsanierung Frankenhof/kubic“ nach Prüfung der angezeigten Kostenmehrungen der Förderbetrag erhöht wurde. Hiervon konnten im vergangenen Jahr 1,1 Mio. € vereinnahmt werden.

Die Maßnahme „Umbau Housing Area“, wofür mit Einzahlungen von 0,2 Mio. € gerechnet wurde, befindet sich derzeit noch in Bauabschnitt III, mit der Einreichung des Verwendungsnachweises ist voraussichtlich im Jahr 2027 zu rechnen.

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 und für Folge-/Fortsetzungsmaßnahmen wurde die Übertragung von Haushaltsermächtigungen in Höhe von 50 T€ beantragt. Im Jahr 2025 sind Kosten in Höhe von 31 T€ angefallen, die nicht im investiven Bereich verbucht wurden.

Im Rahmen der Maßnahme „Vorbereitende Maßnahmen Soziale Stadt Büchenbach Nord“ wurde nach Durchführung eines Dialogwettbewerbs der Planungsauftrag zur Umgestaltung „Freiraum Neue Mitte“ vergeben. Die Mittel hierfür konnten im Jahr 2025 nicht mehr abfließen, sodass auch hier die Übertragung von 60 T€ als Haushaltsermächtigung ins Folgejahr beantragt wurde. Erste Abschlagszahlungen beliefen sich im Jahr 2025 auf 28 T€, auch diese wurden nicht investiv verbucht.

Im Vorfeld zum Stadtentwicklungsprojekt Regnitzstadt mussten im Jahr 2025 noch die orientierenden umwelttechnischen Untersuchungen, beispielsweise Altlastenuntersuchungen, durchgeführt werden. Nach deren Abschluss kann diese Maßnahme im Folgejahr weiterverfolgt werden. Daher kam es im Betrachtungszeitraum zu keinen Auszahlungen im Bereich der Baumaßnahmen.

Bei den Auszahlungen für immaterielles und bewegliches Sachvermögen wurden die ins Jahr 2025 übertragenen Ansätze für das im Jahr 2024 beauftragte, aber erst im Jahr 2025 gelieferte neue Dienstfahrzeug für die Abteilung Straßenverkehr und Baustellen verwendet. Im Hinblick auf die Haushaltslage wurde auf weitere Neu- oder Ersatzbeschaffungen von Büro- und Geschäftsausstattung sowie Geräten verzichtet. Die Nutzungsdauer des vorhandenen Inventars wurde dementsprechend verlängert.

Bei den Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen kann festgestellt werden, dass es sich hier überwiegend um längerfristig angelegte Projekte handelt, insbesondere um Maßnahmen zur Stärkung des Umweltverbundes. Im Jahr 2025 sind für diese Maßnahmen Kosten in Höhe von 0,3 Mio. € entstanden, welche

nicht investiv verbucht werden konnten. Daher sind diese Kosten als Abweichung aus laufender Verwaltungstätigkeit aufgelistet, eine Auszahlung von der Investitionsnummer erfolgte nicht. Zudem wurden bereits durch Aufträge gebundene Mittel von 0,3 Mio. € zur Übertragung ins Folgejahr angemeldet. Im Übrigen wird bei den Baukostenzuschüssen im Rahmen des Fassadenprogramms wie im Vorjahr verfahren. Es werden nur noch Leistungen erbracht, zu denen sich die Stadt bereits verpflichtet hat. Bis auf Weiteres 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                  |
| 5411 | Aus, Um-, Neubau von Straßen                  |
| 5461 | Parkeinrichtungen öffentlich                  |
| 5471 | Öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV)        |
| 5611 | Immissionsschutz                              |
| 6111 | Steuern, allgemeine Zuweisungen, Umlagen      |



## 1.27 Amt 63 - Bauaufsichtsamt

### Teilergebnisrechnung

| Nr.       | Bezeichnung                                                                       | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(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                                              | 1.405.544,12                         | 1.638.100,00                       |                                  | 1.638.100,00                                          | 1.686.298,89                         | 48.198,89                                                       |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 478.207,22                           |                                    |                                  |                                                       | 214.996,94                           | 214.996,94                                                      |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 3.394,07                             | 4.000,00                           |                                  | 4.000,00                                              | 2.655,75                             | -1.344,25                                                       |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 52.157,00                            | 48.000,00                          |                                  | 48.000,00                                             | 62.745,59                            | 14.745,59                                                       |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 161.588,79                           |                                    |                                  |                                                       | 694.217,17                           | 694.217,17                                                      |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>2.100.891,20</b>                  | <b>1.750.100,00</b>                |                                  | <b>1.750.100,00</b>                                   | <b>2.660.914,34</b>                  | <b>910.814,34</b>                                               |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -2.486.954,65                        | -2.269.952,00                      |                                  | -2.269.952,00                                         | -2.398.314,01                        | -128.362,01                                                     |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -217.875,73                          | -231.000,00                        |                                  | -231.000,00                                           | -204.218,41                          | 26.781,59                                                       |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -38.074,13                           | -30.200,00                         |                                  | -30.200,00                                            | -13.835,56                           | 16.364,44                                                       |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -1.313,66                            |                                    |                                  |                                                       | -1.768,66                            | -1.768,66                                                       |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -32.545,01                           | -60.800,00                         |                                  | -60.800,00                                            | -35.675,05                           | 25.124,95                                                       |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-2.776.763,18</b>                 | <b>-2.591.952,00</b>               |                                  | <b>-2.591.952,00</b>                                  | <b>-2.653.811,69</b>                 | <b>-61.859,69</b>                                               |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-675.871,98</b>                   | <b>-841.852,00</b>                 |                                  | <b>-841.852,00</b>                                    | <b>7.102,65</b>                      | <b>848.954,65</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>-675.871,98</b>                   | <b>-841.852,00</b>                 |                                  | <b>-841.852,00</b>                                    | <b>7.102,65</b>                      | <b>848.954,65</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>-675.871,98</b>                   | <b>-841.852,00</b>                 |                                  | <b>-841.852,00</b>                                    | <b>7.102,65</b>                      | <b>848.954,65</b>                                               |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -69,00                               | -100,00                            |                                  | -100,00                                               | -116,00                              | -16,00                                                          |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-675.940,98</b>                   | <b>-841.952,00</b>                 |                                  | <b>-841.952,00</b>                                    | <b>6.986,65</b>                      | <b>848.938,65</b>                                               |

In der Ergebnisrechnung des Bauaufsichtsamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -0,8 Mio. € um gut 0,8 Mio. € auf 7 T€.

Die ordentlichen Erträge übersteigen mit 2,7 Mio. € den Planansatz von 1,8 Mio. € um 0,9 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen übersteigen den fortgeschriebenen Planansatz von -2,6 Mio. € um 61 T€.

Auf der Ertragsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen zu verzeichnen:

| Erträge                            | in Euro |
|------------------------------------|---------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen | -60.000 |
| Kostenerstattungen und -umlagen    | 14.746  |
| Sonstige ordentliche Erträge       | 694.217 |

Die Planabweichung bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen resultiert aus der Streichung des kommunalen Denkmalschutzkonzepts.

Die Änderung bei den Kostenerstattungen und -umlagen ergibt sich aus dem Aufwendungsersatz für Sicherungsmaßnahmen mit 10 T€ sowie einer tarifbedingt höheren Verwaltungskostenerstattung für den Bereich Grundstücksentwässerung mit 4 T€.

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen schlagen im Wesentlichen die periodenfremden ordentlichen Erträge aus öffentlich-rechtlichen Benutzungsgebühren mit 0,6 Mio. € sowie Zwangsgelder mit 63 T€ zu Buche. Sowohl die Gebührenfestsetzung als auch die Verhängung von Zwangsgeldern sind an gesetzliche Vorgaben gebunden und von der Zahl der Anträge bzw. Zwangsmaßnahmen abhängig. Seitens des Fachamtes besteht daher kein Einfluss auf das Ertragsaufkommen.

Auf der Aufwandsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen zu verzeichnen:

| Aufwendungen                                | in Euro |
|---------------------------------------------|---------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 16.364  |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | 25.125  |

Die Planabweichung bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen basiert auf einschneidenden Sparmaßnahmen bei der Fortbildung zugunsten erwarteter Softwareschulungen und Kosten für die Einführung von weiteren Modulen im Rahmen der fortschreitenden Digitalisierung des Baugenehmigungsprozesses. Die Unterweisung erfolgte jedoch hausintern und verursachte daher keine Aufwendungen. Die Einführungsgebühren fielen niedriger aus als erwartet.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen wurden im Wesentlichen Personalkostenerstattungen an Gemeinden (Amt 11) mit 15 T€ und an das Land (Amt 11) mit 3 T€ sowie sonstige Personalnebenaufwendungen mit 7 T€ zwar veranschlagt, jedoch nicht erstattet.

## Teilfinanzrechnung

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(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                                  | 1.602.524,84                             | 1.638.100,00                           |                                      | 1.638.100,00                                              | 2.351.962,02                             | 713.862,02                                                      |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 3.394,07                                 | 4.000,00                               |                                      | 4.000,00                                                  | 2.655,75                                 | -1.344,25                                                       |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 45.182,41                                | 48.000,00                              |                                      | 48.000,00                                                 | 61.753,39                                | 13.753,39                                                       |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 12.461,37                                |                                        |                                      |                                                           | 80.191,85                                | 80.191,85                                                       |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>1.663.562,69</b>                      | <b>1.750.100,00</b>                    |                                      | <b>1.750.100,00</b>                                       | <b>2.496.563,01</b>                      | <b>746.463,01</b>                                               |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -2.454.056,61                            | -2.269.952,00                          |                                      | -2.269.952,00                                             | -2.397.534,99                            | -127.582,99                                                     |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -217.875,73                              | -231.000,00                            |                                      | -231.000,00                                               | -204.218,41                              | 26.781,59                                                       |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -39.865,33                               | -30.200,00                             |                                      | -30.200,00                                                | -14.643,15                               | 15.556,85                                                       |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -30.924,92                               | -60.800,00                             |                                      | -60.800,00                                                | -36.673,67                               | 24.126,33                                                       |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-2.742.722,59</b>                     | <b>-2.591.952,00</b>                   |                                      | <b>-2.591.952,00</b>                                      | <b>-2.653.070,22</b>                     | <b>-61.118,22</b>                                               |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-1.079.159,90</b>                     | <b>-841.852,00</b>                     |                                      | <b>-841.852,00</b>                                        | <b>-156.507,21</b>                       | <b>685.344,79</b>                                               |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            | 373.000,00                               | 800.000,00                             |                                      | 800.000,00                                                | 345.750,00                               | -454.250,00                                                     |
| 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>373.000,00</b>                        | <b>800.000,00</b>                      |                                      | <b>800.000,00</b>                                         | <b>345.750,00</b>                        | <b>-454.250,00</b>                                              |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  | -4.536,28                                |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 23         | - Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen                                   |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 24         | - Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen                            | -23.000,00                               |                                        |                                      |                                                           | -414.000,00                              | -414.000,00                                                     |
| 25         | - Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>           | <b>-27.536,28</b>                        |                                        |                                      |                                                           | <b>-414.000,00</b>                       | <b>-414.000,00</b>                                              |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>345.463,72</b>                        | <b>800.000,00</b>                      |                                      | <b>800.000,00</b>                                         | <b>-68.250,00</b>                        | <b>-868.250,00</b>                                              |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-733.696,18</b>                       | <b>-41.852,00</b>                      |                                      | <b>-41.852,00</b>                                         | <b>-224.757,21</b>                       | <b>-182.905,21</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>-733.696,18</b>                       | <b>-41.852,00</b>                      |                                      | <b>-41.852,00</b>                                         | <b>-224.757,21</b>                       | <b>-182.905,21</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:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>= Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                          |                                        |                                      |                                                            |                                          |                                                                 |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                          |                                        |                                      |                                                            |                                          |                                                                 |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 406.045,84                               |                                        |                                      |                                                            | 511.578,74                               | 511.578,74                                                      |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -658.681,93                              |                                        |                                      |                                                            | -788.098,79                              | -788.098,79                                                     |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>-252.636,09</b>                       |                                        |                                      |                                                            | <b>-276.520,05</b>                       | <b>-276.520,05</b>                                              |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                          |                                        |                                      |                                                            |                                          |                                                                 |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-986.332,27</b>                       | <b>-41.852,00</b>                      |                                      | <b>-41.852,00</b>                                          | <b>-501.277,26</b>                       | <b>-459.425,26</b>                                              |

In der Finanzrechnung des Bauaufsichtsamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -0,8 Mio. € um 0,6 Mio. € auf -0,2 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit überschreiten mit 2,5 Mio. € den Planansatz von 1,8 Mio. € um 0,7 Mio. €. Die Auszahlungen überschreiten mit 61 T€ den fortgeschriebenen Planansatz von -2,6 Mio. €.

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind festzustellen:

| Einzahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen                       | -60.000 |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                  | 713.862 |
| Kostenerstattungen und -umlagen                          | 13.753  |
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 80.192  |

| Auszahlungen                                             | in Euro |
|----------------------------------------------------------|---------|
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen              | 15.557  |
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 24.126  |

Hinsichtlich der Planabweichungen kann dem Grunde nach auf die Ausführungen zu den entsprechenden Positionen der Ergebnisrechnung verwiesen werden.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verschlechtert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 0,8 Mio. € um 0,9 Mio. € auf -68 T€.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben mit 0,4 Mio. € hinter dem Planansatz von 0,8 Mio. € zurück. Es sind ungeplante Auszahlungen in Höhe von -0,4 Mio. € angefallen.

Folgende Planabweichungen sind festzustellen:

| Einzahlungen            | in Euro  |
|-------------------------|----------|
| Investitionszuwendungen | -454.250 |

| Auszahlungen                    | in Euro  |
|---------------------------------|----------|
| Investitionsförderungsmaßnahmen | -414.000 |

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

## 1.28 Amt 66 - Tiefbauamt

### Teilergebnisrechnung

| Nr.       | Bezeichnung                                                                       | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                                                      |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 2         | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                                  | 95.657,41                            |                                    |                                  |                                                       | 43.550,74                            | 43.550,74                                                       |
| 3         | + sonstige Transfererträge                                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 4         | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                              | 3.705.735,93                         | 4.412.700,00                       |                                  | 4.412.700,00                                          | 3.710.403,64                         | -702.296,36                                                     |
| 5         | + Auflösung von Sonderposten                                                      | 2.616.230,43                         |                                    |                                  |                                                       | 2.782.612,07                         | 2.782.612,07                                                    |
| 6         | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                                 | 389.235,99                           | 185.000,00                         |                                  | 185.000,00                                            | 164.186,48                           | -20.813,52                                                      |
| 7         | + Kostenerstattungen und -umlagen                                                 | 240.405,61                           | 291.800,00                         |                                  | 291.800,00                                            | 199.690,62                           | -92.109,38                                                      |
| 8         | + sonstige ordentliche Erträge                                                    | 284.680,28                           |                                    |                                  |                                                       | 867.776,92                           | 867.776,92                                                      |
| 9         | + aktivierte Eigenleistungen                                                      | 295.821,77                           |                                    |                                  |                                                       | 292.284,26                           | 292.284,26                                                      |
| 10        | +/- Bestandsveränderungen                                                         |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>                                    | <b>7.627.767,42</b>                  | <b>4.889.500,00</b>                |                                  | <b>4.889.500,00</b>                                   | <b>8.060.504,73</b>                  | <b>3.171.004,73</b>                                             |
| 11        | - Personalaufwendungen                                                            | -5.903.141,75                        | -6.089.950,00                      |                                  | -6.089.950,00                                         | -6.188.841,15                        | -98.891,15                                                      |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                                                         | -409.033,64                          | -421.900,00                        |                                  | -421.900,00                                           | -370.306,77                          | 51.593,23                                                       |
| 13        | - Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen                                      | -11.538.496,28                       | -10.261.800,00                     | -1.344.804,80                    | -11.606.604,80                                        | -10.315.009,04                       | 1.291.595,76                                                    |
| 14        | - Planmäßige Abschreibungen                                                       | -5.549.359,01                        |                                    |                                  |                                                       | -5.681.613,32                        | -5.681.613,32                                                   |
| 15        | - Transferaufwendungen                                                            |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | -305.330,19                          | -184.100,00                        |                                  | -184.100,00                                           | -1.646.599,63                        | -1.462.499,63                                                   |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>                              | <b>-23.705.360,87</b>                | <b>-16.957.750,00</b>              | <b>-1.344.804,80</b>             | <b>-18.302.554,80</b>                                 | <b>-24.202.369,91</b>                | <b>-5.899.815,11</b>                                            |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>                         | <b>-16.077.593,45</b>                | <b>-12.068.250,00</b>              | <b>-1.344.804,80</b>             | <b>-13.413.054,80</b>                                 | <b>-16.141.865,18</b>                | <b>-2.728.810,38</b>                                            |
| 17        | + Finanzerträge                                                                   |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 18        | - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen                                            |                                      |                                    |                                  |                                                       | -164.400,00                          | -164.400,00                                                     |
| <b>S4</b> | <b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>                                        |                                      |                                    |                                  |                                                       | <b>-164.400,00</b>                   | <b>-164.400,00</b>                                              |
| <b>S5</b> | <b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>                                          | <b>-16.077.593,45</b>                | <b>-12.068.250,00</b>              | <b>-1.344.804,80</b>             | <b>-13.413.054,80</b>                                 | <b>-16.306.265,18</b>                | <b>-2.893.210,38</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>-16.077.593,45</b>                | <b>-12.068.250,00</b>              | <b>-1.344.804,80</b>             | <b>-13.413.054,80</b>                                 | <b>-16.306.265,18</b>                | <b>-2.893.210,38</b>                                            |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen                                       | 106.658,62                           | 85.000,00                          |                                  | 85.000,00                                             | 188.516,01                           | 103.516,01                                                      |
| 22        | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen                                  | -15.994,26                           | -20.000,00                         |                                  | -20.000,00                                            | -47.018,10                           | -27.018,10                                                      |
| <b>S8</b> | <b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>                     | <b>-15.986.929,09</b>                | <b>-12.003.250,00</b>              | <b>-1.344.804,80</b>             | <b>-13.348.054,80</b>                                 | <b>-16.164.767,27</b>                | <b>-2.816.712,47</b>                                            |

In der Ergebnisrechnung des Tiefbauamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -13,4 Mio. € um 2,7 Mio. € auf -16,1 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übertreffen den Planansatz von 4,9 Mio. € um 3,2 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von -18,3 Mio. € um 5,9 Mio. €.

Auf der Ertragsseite sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen zu verzeichnen:

| Erträge                                 | in Euro  |
|-----------------------------------------|----------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen      | 43.551   |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | -702.296 |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte      | -20.814  |
| Kostenerstattungen und -umlagen         | -92.109  |
| Sonstige ordentliche Erträge            | 867.777  |

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 konnten die erwarteten Einnahmen nicht erzielt werden. Größtenteils handelt es sich um Schadensersatzforderungen aufgrund von Unfällen im Straßenraum, die nicht steuerbar sind.

Im Wesentlichen ist die Differenz der Kostenerstattungen und -umlagen auf eine Minderung bei den Personalkostenerstattungen von Zweckverbänden zurückzuführen.

Die Konten der sonstigen ordentlichen Erträge werden nicht beplant. Das Plus ist im Wesentlichen auf die ertragswirksame Auflösung von Rückstellungen, auf periodenfremde ordentliche Erträge und auf sonstige nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge zurückzuführen.

Auf der Aufwandsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

| Aufwendungen                                | in Euro    |
|---------------------------------------------|------------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 1.291.596  |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | -1.462.500 |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen      | -164.400   |

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ist es infolge der angespannten Haushaltslage der Stadt im Jahr 2025 durch das Verschieben von Unterhaltsmaßnahmen und Einsparungen zu Minderaufwendungen gekommen.

Das Ergebnis bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ist auf Nachzahlungen, die dem periodenfremden ordentlichen Aufwand zuzuordnen sind, sowie auf Umbuchungen in die Ergebnisrechnung im Rahmen des Jahresabschlusses zurückzuführen.

Der Mehraufwand bei den Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen ist auf eine Rückstellung für Prozesszinsen zurückzuführen.

## Teilfinanzrechnung

| Nr.        | Bezeichnung                                                           | Spalte 1:<br>Ergebnis 2024<br><br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br><br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br><br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br><br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br><br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1          | Steuern und ähnliche Abgaben                                          |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 2          | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen                                      | 1.660,00                                 |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 3          | + sonstige Transfereinzahlungen                                       |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 4          | + öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte                                  | 3.672.423,15                             | 4.412.700,00                           |                                      | 4.412.700,00                                              | 3.716.441,34                             | -696.258,66                                                     |
| 5          | + privatrechtl. Leistungsentgelte                                     | 350.150,96                               | 185.000,00                             |                                      | 185.000,00                                                | 192.307,72                               | 7.307,72                                                        |
| 6          | + Kostenerstattungen und -umlagen                                     | 273.939,87                               | 291.800,00                             |                                      | 291.800,00                                                | 368.263,12                               | 76.463,12                                                       |
| 7          | + sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | 364.179,72                               |                                        |                                      |                                                           | 377.206,66                               | 377.206,66                                                      |
| 8          | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S1</b>  | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>       | <b>4.662.353,70</b>                      | <b>4.889.500,00</b>                    |                                      | <b>4.889.500,00</b>                                       | <b>4.654.218,84</b>                      | <b>-235.281,16</b>                                              |
| 9          | - Personalauszahlungen                                                | -5.860.643,88                            | -6.089.950,00                          |                                      | -6.089.950,00                                             | -6.191.003,34                            | -101.053,34                                                     |
| 10         | - Versorgungsauszahlungen                                             | -409.033,64                              | -421.900,00                            |                                      | -421.900,00                                               | -370.306,77                              | 51.593,23                                                       |
| 11         | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen                           | -10.178.643,23                           | -10.261.800,00                         | -1.344.804,80                        | -11.606.604,80                                            | -10.756.038,94                           | 850.565,86                                                      |
| 12         | - Transferauszahlungen                                                |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 13         | - Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit                           | -200.571,44                              | -184.100,00                            |                                      | -184.100,00                                               | -386.931,12                              | -202.831,12                                                     |
| 14         | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                              |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S2</b>  | <b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>      | <b>-16.648.892,19</b>                    | <b>-16.957.750,00</b>                  | <b>-1.344.804,80</b>                 | <b>-18.302.554,80</b>                                     | <b>-17.704.280,17</b>                    | <b>598.274,63</b>                                               |
| <b>S3</b>  | <b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>                       | <b>-11.986.538,49</b>                    | <b>-12.068.250,00</b>                  | <b>-1.344.804,80</b>                 | <b>-13.413.054,80</b>                                     | <b>-13.050.061,33</b>                    | <b>362.993,47</b>                                               |
| 15         | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                            | 2.306.759,12                             | 1.305.500,00                           |                                      | 1.305.500,00                                              | 3.448.809,82                             | 2.143.309,82                                                    |
| 16         | + Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten                          | 22.677,29                                |                                        |                                      |                                                           | 381.123,27                               | 381.123,27                                                      |
| 17         | + Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen                               |                                          |                                        |                                      |                                                           | 1,00                                     | 1,00                                                            |
| 18         | + Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 19         | + Einz. für sonstige Investitionstätigkeit                            |                                          |                                        |                                      |                                                           | 166.853,98                               | 166.853,98                                                      |
| <b>S4</b>  | <b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>           | <b>2.329.436,41</b>                      | <b>1.305.500,00</b>                    |                                      | <b>1.305.500,00</b>                                       | <b>3.996.788,07</b>                      | <b>2.691.288,07</b>                                             |
| 20         | - Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden                            |                                          | -1.600.000,00                          | -79.760,00                           | -1.679.760,00                                             |                                          | 1.679.760,00                                                    |
| 21         | - Ausz. für Baumaßnahmen                                              | -5.913.557,26                            | -4.360.000,00                          | -5.804.117,00                        | -10.164.117,00                                            | -3.149.589,28                            | 7.014.527,72                                                    |
| 22         | - Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen                  | -1.693.779,34                            | -215.000,00                            | -468.005,00                          | -683.005,00                                               | -2.013.102,60                            | -1.330.097,60                                                   |
| 23         | - Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen                                   |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| 24         | - Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen                            |                                          | -1.004.000,00                          | -1.759.901,00                        | -2.763.901,00                                             | -77.745,43                               | 2.686.155,57                                                    |
| 25         | - Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit                             |                                          |                                        |                                      |                                                           |                                          |                                                                 |
| <b>S5</b>  | <b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>           | <b>-7.607.336,60</b>                     | <b>-7.179.000,00</b>                   | <b>-8.111.783,00</b>                 | <b>-15.290.783,00</b>                                     | <b>-5.240.437,31</b>                     | <b>10.050.345,69</b>                                            |
| <b>S6</b>  | <b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>                      | <b>-5.277.900,19</b>                     | <b>-5.873.500,00</b>                   | <b>-8.111.783,00</b>                 | <b>-13.985.283,00</b>                                     | <b>-1.243.649,24</b>                     | <b>12.741.633,76</b>                                            |
| <b>S7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>            | <b>-17.264.438,68</b>                    | <b>-17.941.750,00</b>                  | <b>-9.456.587,80</b>                 | <b>-27.398.337,80</b>                                     | <b>-14.293.710,57</b>                    | <b>13.104.627,23</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>-17.264.438,68</b>                    | <b>-17.941.750,00</b>                  | <b>-9.456.587,80</b>                 | <b>-27.398.337,80</b>                                     | <b>-14.293.710,57</b>                    | <b>13.104.627,23</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:<br>Ergebnis 2024<br>(Euro) | Spalte 2:<br>Ansatz 2025<br>(Euro) | Spalte 2a:<br>HH-Reste<br>(Euro) | Spalte 2b:<br>Fortg. Ansatz<br>=Spalte 2+2a<br>(Euro) | Spalte 3:<br>Ergebnis 2025<br>(Euro) | Spalte 4:<br>Vergleich<br>Ergebnis /<br>Fortg. Ansatz<br>(Euro) |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 30         | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten                                 |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 31         | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten                                  |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| 32         | + Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | 22.270,15                            |                                    |                                  |                                                       | 19.100,30                            | 19.100,30                                                       |
| 33         | - Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten                          | -4.216,37                            |                                    |                                  |                                                       | -500,00                              | -500,00                                                         |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b> | <b>18.053,78</b>                     |                                    |                                  |                                                       | <b>18.600,30</b>                     | <b>18.600,30</b>                                                |
| 34         | + Anfangsbest. Finanzmittel                                                 |                                      |                                    |                                  |                                                       |                                      |                                                                 |
| <b>S14</b> | <b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>          | <b>-17.246.384,90</b>                | <b>-17.941.750,00</b>              |                                  | <b>-17.941.750,00</b>                                 | <b>-14.275.110,27</b>                | <b>3.666.639,73</b>                                             |

In der Finanzrechnung des Tiefbauamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -13,4 Mio. € um 0,4 Mio. €.

Die Einzahlungen liegen mit 4,7 Mio. € um 0,2 Mio. € unter dem Planansatz. Die Auszahlungen liegen mit 0,6 Mio. € unter dem Planwert von -18,3 Mio. €.

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind bei den Einzahlungen zu verzeichnen:

| Einzahlungen                                             | in Euro  |
|----------------------------------------------------------|----------|
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                  | -696.259 |
| Kostenerstattungen und -umlagen                          | 76.463   |
| Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 377.207  |

Hinsichtlich der Planabweichungen bei den Einzahlungen kann dem Grunde nach auf die Ausführungen zu den entsprechenden Positionen der Ergebnisrechnung verwiesen werden.

Bei den Kostenerstattungen und -umlagen führen Zahlungseingänge für Leistungen aus dem Jahr 2024 zu Mehrerträgen.

Die Konten der sonstigen Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit werden nicht beplant. Das Plus ist auf den Umsatzsteueranteil bei den Gebühreneinnahmen zurückzuführen.

Folgende nennenswerte Planabweichung ist bei den Auszahlungen zu verzeichnen:

| Auszahlungen                                             | in Euro  |
|----------------------------------------------------------|----------|
| Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -202.831 |

Die höheren Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind im Wesentlichen auf den Vorsteuerabzug bei steuerpflichtigen Einzelprojekten zurückzuführen.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -14,0 Mio. € um 12,8 Mio. € auf -1,2 Mio. €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit liegen bei 4,0 Mio. € und damit um 2,7 Mio. € über dem Planansatz. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit unterschreiten mit -5,2 Mio. € den Planansatz von -15,3 Mio. € um 10,1 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

| Einzahlungen                        | in Euro   |
|-------------------------------------|-----------|
| Investitionszuwendungen             | 2.143.310 |
| Investitionsbeiträge u. ä. Entgelte | 381.123   |

| Auszahlungen                                          | in Euro    |
|-------------------------------------------------------|------------|
| Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                  | 1.679.760  |
| Baumaßnahmen                                          | 7.014.528  |
| Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen | -1.330.098 |
| Investitionsförderungsmaßnahmen                       | 2.686.156  |

Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen - in der Regel Erstattungen von Bund und Land - sind abhängig von der Umsetzung und dem Projektverlauf der Baumaßnahmen.

Die Mehreinzahlungen bei den Investitionsbeiträgen und anderen Entgelten sind auf Erstattungen von Straßenausbaubeiträgen nach Art. 19 Abs. 9 KAG zurückzuführen.

Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden sind nicht angefallen. Bei den Minderauszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden und für Baumaßnahmen ist zu berücksichtigen, dass der Mittelabfluss von der Projektumsetzung und Rechnungstellung abhängig ist. So müssen nicht verbrauchte Auszahlungsermächtigungen für Tiefbaumaßnahmen regelmäßig auf das folgende Haushaltsjahr übertragen und ihre Auszahlung damit verschoben werden.

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 Finanzrechnung erfolgten.

Die Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen sind abhängig von der Projektumsetzung und Rechnungsstellung.

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 2025 dargestellt.

### 2.1 Jahresergebnisse

In den Teilergebnisrechnungen werden folgende Jahresergebnisse (S8) ausgewiesen:

| Stiftung                              | Stand<br>31.12.2025<br>in Euro | Stand<br>31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Vermächtnis Babette Zielbauer         | 53.900                         | 25.649                         |
| Auguste-Killinger'sche Waisenstiftung | 18.597                         | 5.397                          |
| Josefine-Riha-Stiftung                | 9.273                          | 2.126                          |
| Krumbeck-Stiftung                     | 10.947                         | 7.312                          |
| Seltner-Stiftung                      | 1.563                          | 727                            |
| Ilse-Kosmol-Stiftung                  | -271                           | -271                           |

## 2.2 Vermögensübersicht

In den Bilanzen der Stiftungen wird das Stiftungsvermögen mit folgenden Werten geführt:

| Stiftung                              |               | Stand<br>31.12.2025<br>in Euro | Stand<br>31.12.2024<br>in Euro |
|---------------------------------------|---------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Vermächtnis Babette Zielbauer         | AV*           | 880.138                        | 894.838                        |
|                                       | UV**          | 1.041.277                      | 972.588                        |
|                                       | <b>Summe</b>  | <b>1.921.415</b>               | <b>1.867.426</b>               |
| Auguste-Killinger'sche-Waisenstiftung | AV            | 470.854                        | 470.854                        |
|                                       | UV            | 313.836                        | 302.212                        |
|                                       | <b>Summe</b>  | <b>784.690</b>                 | <b>773.066</b>                 |
| Josefine-Riha-Stiftung                | AV            | 895                            | 22.391                         |
|                                       | UV            | 307.112                        | 278.416                        |
|                                       | <b>Summe</b>  | <b>308.007</b>                 | <b>300.807</b>                 |
| Krumbeck-Stiftung                     | AV            | 450.503                        | 454.711                        |
|                                       | UV            | 187.555                        | 173.160                        |
|                                       | <b>Summe</b>  | <b>638.058</b>                 | <b>627.871</b>                 |
| Marianne-Seltner-Stiftung             | AV            | 32.179                         | 32.179                         |
|                                       | UV            | 81.925                         | 80.687                         |
|                                       | <b>Summe</b>  | <b>114.104</b>                 | <b>112.866</b>                 |
| Ilse-Kosmol-Stiftung                  | AV            |                                |                                |
|                                       | UV            | 2.289                          | 2.431                          |
|                                       | <b>Summe</b>  | <b>2.289</b>                   | <b>2.431</b>                   |
|                                       |               |                                |                                |
| *Anlagevermögen ** Umlaufvermögen     | AV alle       | 1.834.569                      | 1.874.973                      |
|                                       | UV alle       | 1.933.994                      | 1.809.494                      |
|                                       | <b>Gesamt</b> | <b>3.768.563</b>               | <b>3.684.467</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                                      |                     | 2025           | 2024           | 2023           | 2022           | 2021           |
|-----------------------------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                               |                     |                |                |                |                |                |
| Vermächtnis<br>Babette<br>Zielbauer           | Erträge             | 104.601        | 93.433         | 88.149         | 97.345         | 89.002         |
|                                               | Ausschüttung        | 39.824         | 72.806         | 51.091         | 61.073         | 32.459         |
|                                               | MVRS Verbrauch      | 0              | 14.769         | 24.856         | 39.682         | 20.959         |
|                                               | MVRS neu            | 20.146         | 0              | 14.769         | 24.856         | 34.740         |
|                                               | MVRS 31.12.         | 20.146         | 0              | 14.769         | 24.856         | 39.682         |
|                                               |                     |                |                |                |                |                |
| Auguste-<br>Killinger'sche-<br>Waisenstiftung | Erträge             | 21.497         | 18.000         | 10.282         | 10.798         | 10.370         |
|                                               | Ausschüttung        | 6.700          | 3.680          | 5.700          | 4.600          | 9.383          |
|                                               | MVRS Verbrauch      | 6.700          | 1.065          | 1.169          | 0              | 3.356          |
|                                               | MVRS neu            | 12.153         | 7.444          | 1.065          | 1.169          | 0              |
|                                               | MVRS 31.12.         | 12.897         | 7.444          | 1.065          | 1.169          | 0              |
|                                               |                     |                |                |                |                |                |
| Josefine-Riha-<br>Stiftung                    | Erträge             | 10.720         | 7.122          | 1.558          | 1.268          | 648            |
|                                               | Ausschüttung        | 3.000          | 0              | 0              | 0              | 3.216          |
|                                               | MVRS Verbrauch      | 3.000          | 0              | 0              | 0              | 3.216          |
|                                               | MVRS neu            | 6.086          | 3.965          | 731            | 666            | 202            |
|                                               | MVRS 31.12.         | 8.949          | 5.863          | 1.898          | 1.167          | 501            |
|                                               |                     |                |                |                |                |                |
| Krumbeck-<br>Stiftung                         | Erträge             | 37.519         | 29.051         | 29.009         | 27.646         | 27.511         |
|                                               | Ausschüttung        | 19.721         | 13.500         | 13.500         | 13.500         | 13.500         |
|                                               | MVRS Verbrauch      | 1.124          | 0              | 0              | 0              | 0              |
|                                               | MVRS neu            | 1.099          | 1.124          | 0              | 0              | 0              |
|                                               | MVRS 31.12.         | 1.099          | 1.124          | 0              | 0              | 0              |
|                                               |                     |                |                |                |                |                |
| Marianne-<br>Seltner-<br>Stiftung*            | Erträge             | 1.736          | 1.052          | 272            | 151            | 91             |
|                                               | Ausschüttung        | 0              | 0              | 0              | 1.282          | 0              |
|                                               |                     |                |                |                |                |                |
| <b>Summe</b>                                  | <b>Erträge</b>      | <b>176.073</b> | <b>148.658</b> | <b>129.270</b> | <b>137.208</b> | <b>127.623</b> |
|                                               | <b>Ausschüttung</b> | <b>69.245</b>  | <b>89.986</b>  | <b>70.291</b>  | <b>80.455</b>  | <b>51.199</b>  |
|                                               | <b>MVRS 31.12.</b>  | <b>43.091</b>  | <b>14.431</b>  | <b>17.732</b>  | <b>27.192</b>  | <b>40.183</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 2025 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<br>zum 01.01.2025<br>in Euro | Kaufkraftverlust<br>2025<br>in Euro | Steuerrechtlich<br>zulässige<br>Zuführung<br>in Euro | Tatsächliche<br>Zuführung an die<br>Rücklage<br>in Euro |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Vermächtnis<br>Babette Zielbauer            | 987.288                                      | 21.253                              | 31.375                                               | 31.375<br>+ Nachholung 2024<br>2.379                    |
| Auguste<br>Killinger'sche<br>Waisenstiftung | 302.212                                      | 6.506                               | 6.444                                                | 6.444                                                   |
| Josefine-Riha-<br>Stiftung                  | 300.807                                      | 6.475                               | 3.187                                                | 3.187                                                   |
| Krumbeck-Stiftung                           | 173.160                                      | 3.728                               | 9.848                                                | 9.848                                                   |
| Marianne-Seltner-<br>Stiftung               | 80.687                                       | 1.737                               | 521                                                  | 521                                                     |

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 Stiftungsmittel wurden folgendermaßen eingesetzt:



|                                             | Sachkonto 530801<br>Stiftungsmittel<br>(institutionelle<br>Förderung) | Sachkonto 531841<br>Stiftungsmittel<br>(Förderung<br>natürliche<br>Personen) | Sachkonto 531841<br>Aufwendungen aus<br>interner<br>Leistungsbeziehung | Summe       |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Vermächtnis<br>Babette Zielbauer            | 27.500,00 € (Amt 50)                                                  |                                                                              | 12.323,90 € (Amt 51)                                                   | 39.823,90 € |
| Auguste<br>Killinger'sche<br>Waisenstiftung |                                                                       | 6.700,00 €                                                                   |                                                                        | 6.700,00 €  |
| Josefine-Riha-<br>Stiftung                  | 3.000,00 €                                                            |                                                                              |                                                                        | 3.000,00 €  |
| Krumbeck-<br>Stiftung                       | 13.500,00 €                                                           | 6.220,96 €                                                                   |                                                                        | 19.720,96 € |
| Marianne-Seltner-<br>Stiftung               |                                                                       |                                                                              |                                                                        | 0,00 €      |

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                                                                  |
| BBP      | Bebauungsplan                                                                                  |
| 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                                                             |
| dBIR     | Digitale Bildungsinfrastruktur an bayrischen Schulen                                           |
| EB77     | (Eigen-)Betrieb für Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung                           |
| EBE      | Entwässerungsbetrieb der Stadt Erlangen (Eigenbetrieb)                                         |
| EBS      | Erschließungsbeitragssatzung                                                                   |
| EBV      | Eigenbetriebsverordnung                                                                        |
| 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                                             |
| Schul-MobE    | Richtlinie zur Beschaffung schulischer mobiler Endgeräte     |
| StUB          | Stadt-Umland-Bahn- Nürnberg – Erlangen – Herzogenaurach      |
| T€            | Tausend Euro                                                 |
| UMA           | Unbegleitete minderjährige Ausländer                         |
| USt           | Umsatzsteuer                                                 |
| UStG          | Umsatzsteuergesetz                                           |
| v.a.          | vor allem                                                    |
| 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  
Werner-von-Siemens-Straße 61  
91052 Erlangen

**Druck**

Hausdruckerei Stadt Erlangen  
Rathausplatz 1  
91052 Erlangen

**Fotonachweis**

Titelbild: Amt für Gebäudemanagement der Stadt Erlangen

**Datum**

24.06.2026