

Finanzreferat

Stadt Nürnberg

Haushaltsplanentwurf 2013

Vorbericht und Eckdaten

Der Bericht geht auf folgende Schwerpunkte näher ein:

- Übersichtsblatt mit den Kerndaten des Haushaltes 2013
- Rückblick auf das Jahr 2011 und Perspektive für das laufende Jahr 2012
- Gesamtergebnishaushalt 2013 als Überblick über die Planung für das nächste Jahr
- Auflistung der wichtigsten Erträge und Aufwendungen des Haushaltsplanes 2013 und ihre Entwicklung seit 2011
- Gesamtfinanzhaushalt
- wesentliche Investitionen des Mittelfristigen Investitionsplanes der Jahre 2013 bis 2016
- Schuldenstand von Stadt und Eigenbetrieben
- Erläuterung zur Wirtschaftslage ausgewählter Beteiligungen

Weitere Tabellen, wie z.B. eine Übersicht über die Beteiligungen, sind als Anlage beigefügt.

Kerndaten des städtischen Haushaltes 2013

	Haushalt 2013	Veränderung gegenüber Vorjahr
Ordentliche Erträge	1.516,3 Mio. Euro	+4,6 %
Ordentliche Aufwendungen	1.481,1 Mio. Euro	+3,4 %
Überschuss Jahresergebnis	17,8 Mio. Euro	+44,1 %
Steuereinnahmen	799,9 Mio. Euro	+2,8 %
Nettoneuverschuldung	17,5 Mio. Euro	-40,7 %
Investitionen (städt. Mittel MIP investiv)	117,7 Mio. Euro	-5,3 %
Investitionen der jeweils nächsten vier Jahre (städt. Mittel MIP investiv)	413,0 Mio. Euro	-3,8 %
Kennzahlen	Quote 2013	in Klammern: Vorjahresquote
Aufwanddeckungsgrad ordentliche Erträge / ordentliche Aufwendungen	102,4 %	+1,14 % (Quote: 101,2 %)
Steuerquote Steuererträge / ordentliche Erträge	52,8 %	-1,70 % (Quote: 53,7 %)
Personalintensität Personalaufwand / ordentliche Aufwendungen	33,6 %	-0,60 % (Quote: 33,8 %)
Zinslastquote Zinsaufwendungen / ordentliche Aufwendungen	3,5 %	-4,59 % (Quote: 3,7 %)

Vorwort

Über den Haushaltsplan 2013 wird es je nach Blickwinkel verschiedene Bewertungen geben:

- Ein mögliches Ergebnis einer Analyse wird sein, dass er die richtige Richtung vorgibt. Der Ergebnishaushalt ist deutlich positiv, die wichtigen Zukunftsinvestitionen werden angepackt und gleichzeitig weist er deutlich weniger Neuverschuldung aus.
- Dann wird es eine Auffassung geben, dass der Haushalt aufgrund der insgesamt positiven Tendenz, trotz der vorhandenen Neuverschuldung, einen gerade noch akzeptablen Haushalt darstellt.
- Und es wird eine Interpretation geben, die den Haushalt schlicht enttäuschend bewertet. Die Argumentation hier wird sein, dass es nicht einmal in sehr guten Steuereinnahmejahren möglich sei, einen Haushalt ohne Neuverschuldung aufzustellen oder nennenswerte Rücklagen für schlechte Jahre zu erwirtschaften.

Unabhängig von der persönlichen Bewertung kann jedoch festgestellt werden, dass die wesentlichen Eckdaten sich weiter positiv entwickelt haben. Der Jahresüberschuss des Ergebnishaushaltes ist im Vergleich zum Vorjahresplan weiter gestiegen, die Nettoneuverschuldung konnte bei annähernd gleichem Investitionsniveau weiter deutlich reduziert werden.

Die Zahlen für die Steuererträge sind weiterhin positiv und erreichen mit annähernd 800 Mio. Euro einen neuen Rekordwert im Nürnberger Haushalt. Die hohen Steuererwartungen basieren im Wesentlichen auf den Basisdaten der Steuerschätzung vom Mai 2012, die allerdings für das Jahr 2013 einen weniger starken Anstieg vorsehen, als im Vergleich von 2011 auf 2012.

Gleichzeitig liegt in den Prognosen der Steuerschätzer aber wie im Vorjahr ein gewisses Risikopotenzial. Noch läuft die gesamtwirtschaftliche Entwicklung in Deutschland trotz Euro- und anderer Krisen noch sehr zufriedenstellend, die Daten auf dem Arbeitsmarkt sind weiterhin erfreulich. Doch in jüngster Zeit mehrten sich erste Anzeichen, dass die Boomphase auch in der Bundesrepublik langsam dem Ende entgegen gehen könnte. Eine solche Entwicklung wird nicht ohne Auswirkungen auf die Ertrags- und Aufwandsseite des städtischen Haushalts bleiben.

Die Stadt Nürnberg folgt mit dem vorgelegten Haushalt konsequent ihrem Kurs der aktuellen Stadtratsperiode:

- dem hohen Ausgabendruck im konsumtiven Bereich, insbesondere bei Personal-, Sach- und Sozialtransferaufwendungen mit der Hilfe von Sparpaketen entgegen zu wirken und dabei gleichzeitig
- die weiter dringend notwendigen Zukunftsinvestitionen mit dem Schwerpunkt Schulen und Kinderbetreuung, öffentlicher Personennahverkehr sowie Infrastruktur erfolgreich umzusetzen.

Mit dem vorgelegten Haushalt gelingt die Fortführung dieser Zukunftsstrategie bei gleichzeitig deutlich sinkender Neuverschuldung und wachsenden Vermögenswerten in der kommunalen Bilanz der Stadt Nürnberg.

A) Kurzer Rückblick auf das Jahr 2011 und aktueller Stand 2012:

1) Rechnungsergebnis 2011

Die Gesamtergebnisrechnung 2011 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 15,58 Mio. Euro. Nach geplanten 16,85 Mio. Euro Defizit kann somit der Überschuss im Rahmen der Ergebnisverwendung der ErgebnISRücklage zugeführt werden (bereinigt um bilanzierende Einheiten).

Das Jahr 2011 war von einer soliden Wirtschaftsentwicklung nach der rasch einsetzenden ökonomischen Erholung des Vorjahres geprägt. So ist das Gewerbesteueraufkommen mit 354,0 Mio. Euro gegenüber dem Vorjahr von 351,7 Mio. Euro nahezu konstant geblieben. Der Planansatz von 341,6 Mio. Euro konnte so übertroffen werden. Auch beim Einkommensteueranteil konnte der Planwert von 183,9 Mio. Euro mit einem Ergebnis von 192,3 Mio. Euro übertroffen werden.

Ergebnisrechnung	RE 2011	Plan 2011	RE 2010	Abw.2010/11
Steuern	-693.521.983	-671.921.300	-680.284.879	13.237.104
Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse	-370.335.363	-325.236.190	-323.895.198	46.440.165
Sonstige Transfererträge	-5.309.713	-4.628.700	-5.374.952	-65.239
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-56.188.913	-56.761.210	-50.100.457	6.088.456
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-38.725.896	-36.822.196	-38.405.306	320.590
Erträge Kostenerstattungen, Kostenuml.	-134.895.616	-115.140.830	-124.640.758	10.254.858
Ertr. a. d. Aufl. v. Sonderp. f. Invest.	-38.962.918	-37.372.545	-38.490.052	472.866
Sonstige ordentliche Erträge	-73.731.789	-55.915.200	-98.456.378	-24.724.589
Aktivierete Eigenleistungen	-7.258.686	-1.950.500	-2.893.550	4.365.136
Bestandsveränderungen	-781.189	-724.600	-797.026	-15.837
Umsatzsteuerkorrektur ILV	7.173		6.257	-916
Ordentliche Erträge	-1.419.704.893	-1.306.473.271	1.363.332.300	56.372.593
Personalaufwendungen Aktiv	296.805.816	301.243.631	291.741.284	-5.064.532
Personalaufwendungen Passiv	163.891.053	142.952.854	156.109.022	-7.782.031
Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleist.	188.757.983	184.979.706	195.700.628	6.942.645
Abschreibungen	83.644.737	74.990.453	135.984.368	52.339.631
Transferaufwendungen	574.562.431	561.831.308	562.837.025	-11.725.406
Sonstige ordentliche Aufwendungen	67.391.604	49.379.168	111.152.892	43.761.288
Ordentliche Aufwendungen	1.375.053.625	1.315.377.120	1.453.525.219	78.471.594
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigk.	-44.651.268	8.903.849	90.192.919	134.844.187
Finanzerträge	-20.046.155	-20.201.800	-29.804.316	-9.758.161
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	53.749.877	50.175.100	48.348.021	-5.401.856
Finanzergebnis	33.703.722	29.973.300	18.543.705	-15.160.017
Ordentliches Jahresergebnis	-10.947.546	38.877.149	108.736.624	119.684.170
Außerordentliche Erträge	-5.414.416	-152.000	-125.892.779	120.478.363
Außerordentliche Aufwendungen	784.386	169.600	3.868.508	3.084.122
Außerordentliches Jahresergebnis	-4.630.030	17.600	-122.024.271	117.394.241
Globalkonsolidierung/Budgetbelastung Plan		-22.045.591		
Jahresergebnis	-15.577.576	16.849.158	-13.287.646	2.289.930

Hinweis: Der SAP-Logik folgend, haben Erträge ein negatives, Aufwendungen ein positives Vorzeichen. Daher sind auch Defizite mit Pluszeichen und Überschüsse mit einem Minuszeichen versehen.

Die Schlüsselzuweisungen haben mit 161,4 Mio. Euro wieder einen hohen Stand erreicht und den Planwert von 140,7 Mio. Euro deutlich überschritten.

Zusammenfassend können als positive Veränderungen im Vergleich 2011 zu 2010 festgehalten werden:

- leicht gestiegene Steuererträge von 13,2 Mio. Euro,
- eine deutliche Erhöhung der Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse um 46,4 Mio. Euro.

Negativ für das Ergebnis wirkten sich aus:

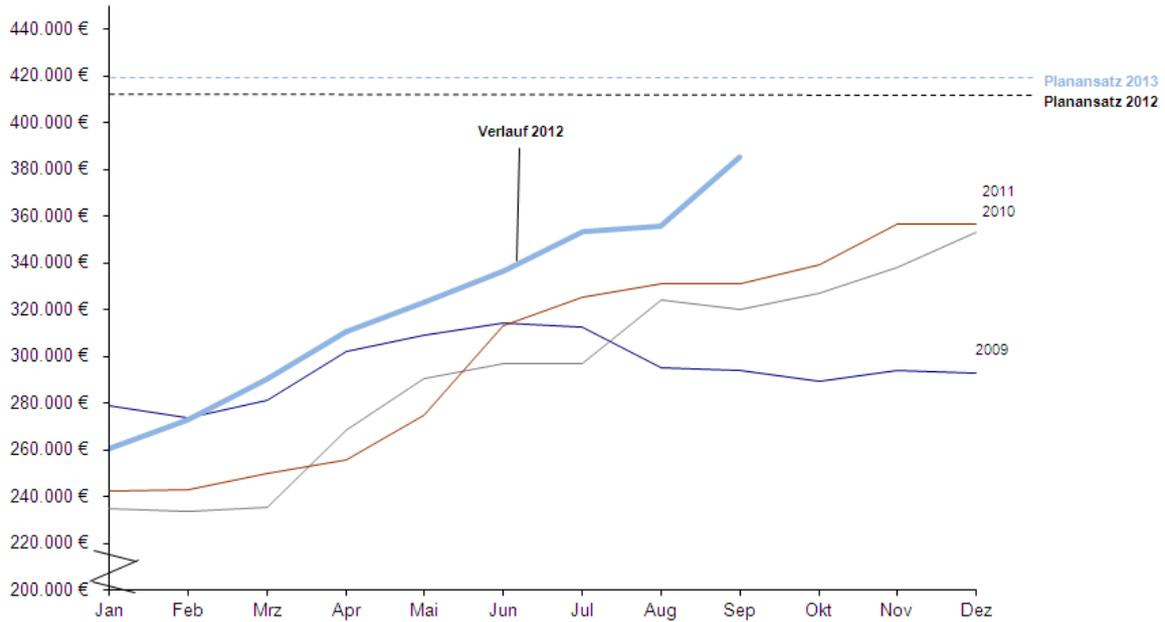
- ein deutlicher Rückgang der sonstigen ordentlichen Erträge um 24,7 Mio. Euro. Im Wesentlichen resultieren die verminderten Erträge aus geringeren Neutralisationen für Rückstellungszahlungen i. H. v. 12,3 Mio. Euro. Ferner wurden keine Erträge für die Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen nach dem Finanzausgleichsgesetz (FAG) i. H. v. 5 Mio. Euro geltend gemacht.
- ein auf normales Niveau zurückgegangenes außerordentliches Ergebnis, das im Vorjahr noch durch den Sondereffekt Auflösung Sondervermögen Klinikum geprägt war.

2) Haushaltsjahr 2012

Für den Haushaltsplan 2012 wurde im November 2011 mit einem Überschuss von 12,3 Mio. Euro geplant.

Entscheidend für die Entwicklung werden die beiden Steuerhauptertragsquellen, der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer und die Gewerbesteuer sein. Beide Planansätze erscheinen aktuell erreichbar.

Abbildung 1: Unterjährige Entwicklung „laufendes Soll“ bei Gewerbesteuer (in TEuro)



B) Ziele und Schwerpunkte der Stadtpolitik

Die Ziele und Schwerpunkte der Stadtpolitik in der Stadtratsperiode 2008 bis 2014 sind gegenüber dem Vorjahr unverändert. Es wird daher auf das Kapitel B der Eckdaten 2009 verwiesen.

C) Ergebnishaushalt 2013

1) Ergebnishaushalt - Übersicht

Für den Haushalt 2013 wird nach 2012 das zweite Mal in Folge ein Haushalt mit positivem Jahresergebnis geplant. Es wird ein Überschuss von 17,8 Mio. Euro erwartet, der somit das letztjährige positive Ergebnis mit geplanten 12,3 Mio. Euro übertrifft. Berücksichtigt man, dass noch 2011 ein negatives Ergebnis von 15,6 Mio. Euro geplant werden musste, zeigt sich hier eine deutlich positive Entwicklung. Das Planergebnis von 2013 ist gekennzeichnet durch eine 3,4 %-ige Steigerung der ordentlichen Aufwendungen, verbunden mit einer 4,6 %-igen Erhöhung der ordentlichen Erträge (zu den Gründen im Einzelnen siehe unten).

Ergebnishaushalt	Planansatz 2013	Planansatz 2012	RE 2011
* Steuern	799.905.468-	778.173.208-	693.521.983-
** + Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse	362.970.199-	330.922.640-	370.335.363-
** + Sonstige Transfererträge	5.072.700-	4.878.200-	5.309.713-
** + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelt	58.891.061-	60.546.224-	56.188.913-
** + Privatrechtliche Leistungsentgelte	36.774.189-	36.291.391-	38.725.896-
** + Erträge Kostenerstattungen, Kostenumla	156.639.900-	139.395.049-	134.895.616-
** + Ertr. a. d. Aufl. v. Sonderp. f. Inves	40.834.141-	38.487.504-	38.962.918-
** + Sonstige ordentliche Erträge	49.481.793-	57.909.300-	73.731.789-
** + Aktivierte Eigenleistungen	5.077.100-	2.801.800-	7.258.686-
** +/- Bestandsveränderungen	700.000-	724.600-	781.189-
* - Umsatzsteuerkorrektur ILV			7.173
*** = Ordentliche Erträge	1.516.346.551-	1.450.129.917-	1.419.704.893-
** - Personalaufwendungen Aktiv	325.323.944	311.206.889	296.805.816
** - Personalaufwendungen Passiv	171.761.455	172.523.753	163.891.053
** - Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleistun	210.097.824	200.291.567	188.757.983
** - Abschreibungen	92.580.630	82.618.462	83.644.737
** - Transferaufwendungen	623.719.792	602.713.038	574.562.431
** - Sonstige ordentliche Aufwendungen	57.625.394	63.264.147	67.391.604
*** = Ordentliche Aufwendungen	1.481.109.040	1.432.617.856	1.375.053.625
**** = Ergebnis d. lfd. Verwaltungstätigkeit	35.237.511-	17.512.061-	44.651.268-
** + Finanzerträge	23.458.010-	30.013.830-	20.046.155-
** - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	52.406.520	53.127.160	53.749.877
*** = Finanzergebnis	28.948.510	23.113.330	33.703.722
***** = Ordentliches Jahresergebnis	6.289.001-	5.601.269	10.947.546-
** + Außerordentliche Erträge	551.400-	552.100-	5.414.416-
** - Außerordentliche Aufwendungen	168.500	169.700	784.386
*** = Außerordentliches Jahresergebnis	382.900-	382.400-	4.630.030-
***** = Jahresergebnis	6.671.901-	5.218.869	15.577.576-
* + Globalkonsolidierung / Budgetbelastung	11.082.938-	17.542.588-	
***** = Jahresergebnis nach Konsolidierung	17.754.839-	12.323.719-	15.577.576-

Hinweis: Der SAP-Logik folgend, haben Erträge ein negatives, Aufwendungen ein positives Vorzeichen. Daher sind auch Defizite mit Pluszeichen und Überschüsse mit einem Minuszeichen versehen.

2) Entwicklung der Rücklagen

Gemäß § 24 der Kommunalen Haushaltsverordnung Doppik in Bayern (KommHV Doppik) soll der Ergebnishaushalt ausgeglichen sein. Ein etwaiger Jahresfehlbetrag soll durch die Verrechnung mit der Ergebnisrücklage unverzüglich ausgeglichen werden.

Der Ergebnisrücklage kommt daher eine besondere Bedeutung zu, da der Haushalt weiterhin als ausgeglichen gilt, wenn Rücklagen aus den Vorjahren zur Deckung des Defizits herangezogen werden können.

Die Ergebnisrücklage stieg zum 01.01.2012 aufgrund des positiven Jahresergebnis 2011 auf 81,5 Mio. Euro. Eine Erreichung des Planergebnisses 2012 vorausgesetzt, würde sie zum 01.01.2013 voraussichtlich auf 93,8 Mio. Euro weiter ansteigen. Im Jahr 2013 könnte die Ergebnisrücklage durch den Überschuss von 17,8 Mio. Euro weiter auf 111,5 Mio. Euro erhöht werden. Damit würde die Krisenresistenz des Nürnberger Haushalts doch deutlich verbessert sein und die Rücklage hätte sich seit dem Tiefpunkt im Jahr 2009 mehr als verdoppelt.

Abbildung 2: Entwicklung der Ergebnisrücklagen seit 2005 (absolute Werte in Euro)



3) Entwicklung der ordentlichen Erträge und Aufwendungen

Einer Analyse der ordentlichen Erträge und Aufwendungen kommt besondere Bedeutung zu, da bei einer Gegenüberstellung beider Zahlen die Leistungsfähigkeit einer Kommune in Bezug auf die Deckungsfähigkeit ihrer Aufwendungen aus den Erträgen beurteilt werden kann. Die Aufwendungen und Erträge sind dabei um die Finanzerträge und -aufwendungen und außerordentlichen Positionen bereinigt.

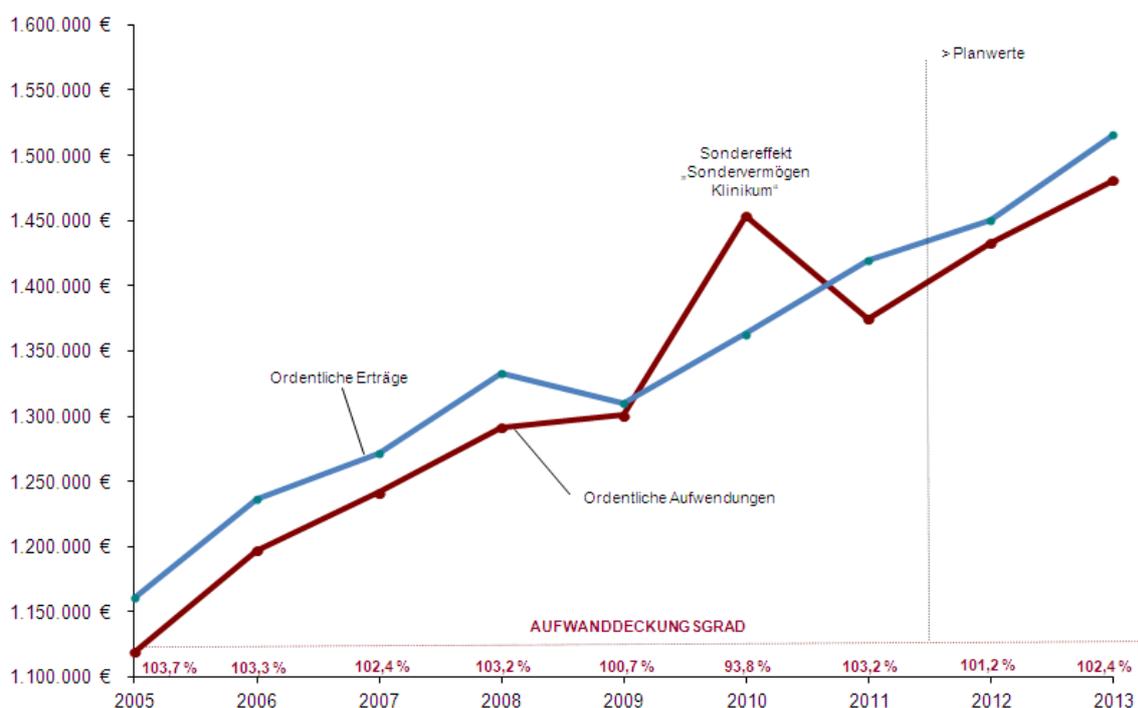
2013 werden die ordentlichen Erträge wie bereits erwähnt um 4,6 % oder 66,2 Mio. Euro ansteigen. Die ordentlichen Aufwendungen sind mit einer Steigerung von 3,4 % oder 48,5 Mio. Euro angesetzt.

Die Grafik zeigt im Jahr 2010 den Sondereffekt Klinikum. Das Verhältnis zwischen ordentlichen Erträgen und Aufwendungen ergibt dadurch einen rechnerischen Aufwanddeckungsgrad (ordentliche Erträge / ordentliche Aufwendungen) von 93,8 %. Da in dieser Betrachtung jedoch nur die ordentlichen Erträge und Aufwendungen betrachtet werden, bei der Auflösung des Sondervermögens jedoch ordentliche und außerordentliche Positionen betroffen waren, ist ein direkter Vergleich mit den Werten der anderen Jahre nicht möglich.

Erfreulich ist, dass sich der Trend mit ordentlichen Erträgen über den ordentlichen Aufwendungen und einem Aufwanddeckungsgrad jenseits der 100%-Marke auch im Jahr 2013 fortsetzt. Ein dauerhafter Wert über 100 % setzt voraus, dass Stadtrat und Verwaltung auch weiterhin Disziplin bei den konsumtiven Ausgaben üben, weil die Differenz insgesamt noch sehr niedrig ist.

Abb. 3: Entwicklung ordentliche Aufwendungen und Erträge (Rechnungsergebnisse und Plan)

in TEuro



Anmerkung zur Darstellung: In den Rechnungsergebnissen sind realisierte Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen (wie z.B. Budgetkürzungen) in den ordentlichen Aufwendungen und Erträgen enthalten. Die Planwerte beinhalten diese Globalkonsolidierung hingegen nicht im Rahmen der ordentlichen Aufwendungen und Erträge (vgl. Ergebnishaushalt vorletzte Zeile).

4) Wichtige Erträge

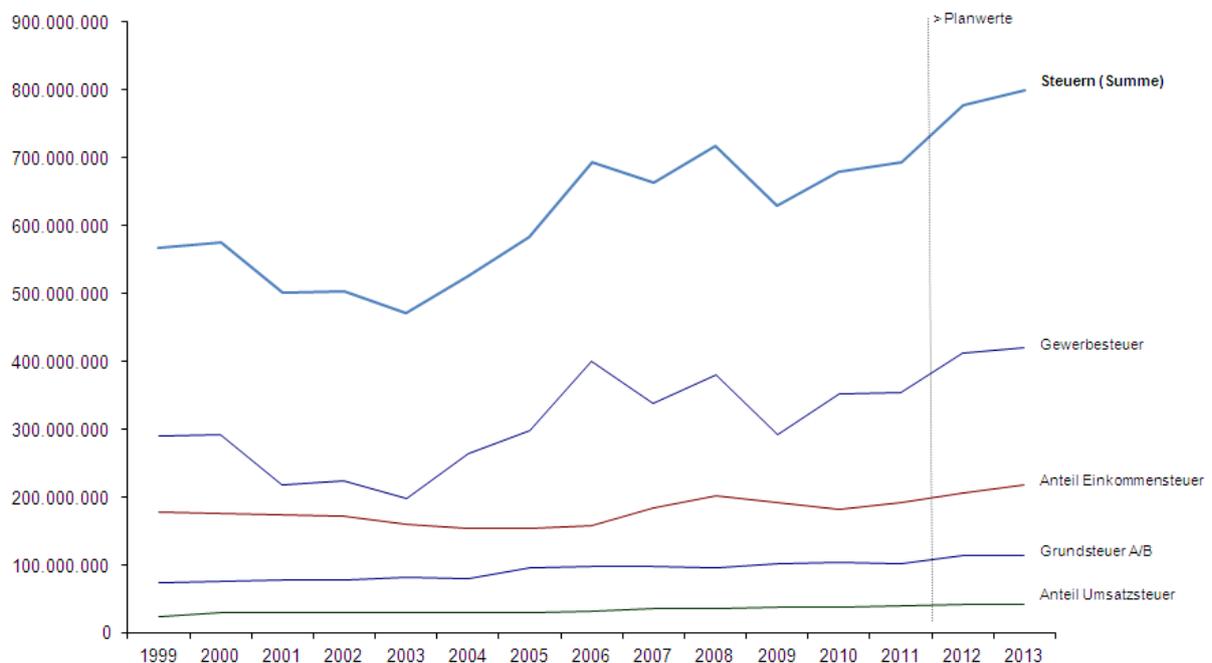
a) Steuererträge

Die Ansätze der Steuererträge basieren im Wesentlichen auf den Ergebnissen der Steuer-schätzungen vom Mai 2012. Als ein wesentliches Risiko ist ein erneuter konjunktureller Abschwung anzuführen, der eine Kürzung der Vorauszahlungen der Gewerbesteuer zur Folge hätte. Aus diesem Grund wurde ein Abschlag vom Gewerbesteueransatz vorge-nommen.

Die Gesamterträge der Steuern steigen damit gegenüber dem Planansatz 2012 um 2,8 % oder 21,7 Mio. Euro.

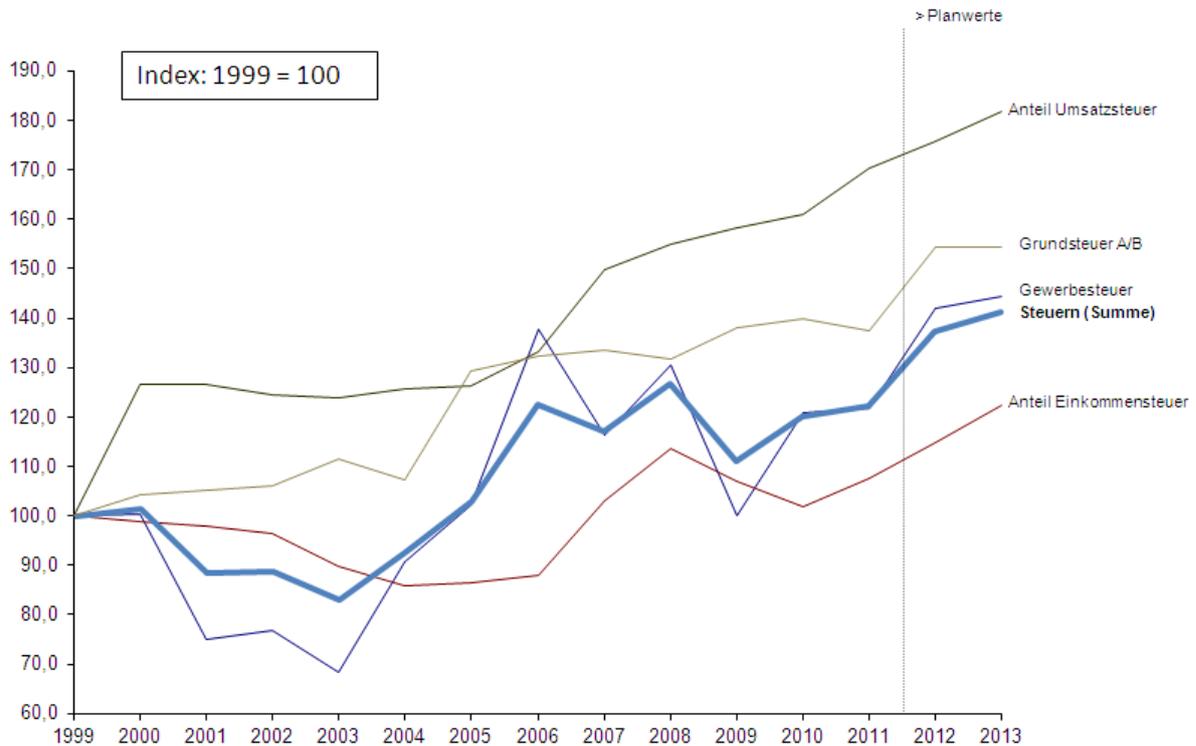
	Planansatz 2013	Planansatz 2012	RE 2011
Steuern	799.905.468-	778.173.208-	693.521.983-
Grundsteuer A	240.000-	240.000-	236.422-
Grundsteuer B	113.500.000-	113.500.000-	101.093.628-
Gewerbesteuer	420.000.000-	413.070.000-	353.958.204-
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	218.687.100-	205.340.000-	192.262.735-
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	43.031.160-	41.576.000-	40.313.195-
Härtefallausgleich Gewerbesteuer	2.387.208-	2.387.208-	3.541.004-
Hundesteuer	1.400.000-	1.400.000-	1.421.839-
Zweitwohnungssteuer	660.000-	660.000-	694.957-

Abbildung 4: Entwicklung der Steuererträge seit 1999 (absolute Werte in Euro)



Hinsichtlich der Entwicklung der einzelnen Steuerarten zeigen sich bei einer Indexierung der Werte mit dem Basisjahr 1999 deutliche Unterschiede.

Abbildung 5: Entwicklung der Steuererträge seit 1999 (indexiert)



Danach sind die Steuern insgesamt um knapp 40 % gestiegen, etwas überdurchschnittlich dabei die Gewerbesteuer. Gemessen am Index ist der Umsatzsteuer am meisten gestiegen, gefolgt von der Grundsteuer, während der Anteil an der Einkommenssteuer mit einem Plus von etwas über 20 % deutlich zurückbleibt.

b) Zuweisungen, Zuschüsse und sonstige Transfererträge

Die Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen liegen um 9,7 % über den Vorjahreswerten.

Die Schlüsselzuweisungen steigen nach unseren Erwartungen deutlich gegenüber dem letztjährigen Planwert von 137,6 Mio. Euro auf 163,0 Mio. Euro und nähern sich damit wieder dem Rechnungsergebnis aus 2011 an.

Die Zuweisungen vom Land sind durch eine Umschichtung beim Jugendamt für das BayKiBiG einzelner Konten nicht direkt mit dem Vorjahr vergleichbar. Die Zuweisungen sind nun in den Zuwendungen für den Schulbetrieb (Lehrpersonal) aufgeführt. Im Saldo ergibt sich eine Erhöhung um 6,5 Mio. Euro.

Hinzuweisen ist auf die Stagnation der Zuweisungen zum Verwaltungsaufwand durch den Freistaat Bayern. Diese sog. Finanzzuweisung zur Deckung der Ausgaben im Rahmen übertragener Aufgaben ist im Finanzausgleich seit langer Zeit nicht mehr deutlich angehoben worden und entspricht in keiner Weise der Kostenentwicklung, weswegen der Städte- tag seit Jahren eine Anpassung fordert.

	Planansatz 2013	Planansatz 2012	RE 2011
Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse	362.970.199-	330.922.640-	370.335.363-
Schlüsselzuweisungen vom Land	163.000.000-	137.600.000-	161.449.668-
Zuweisung zum Verwaltungsaufwand	17.054.100-	16.889.200-	16.823.947-
Zuweisungen Land Grunderwerbsteuer	18.500.000-	18.880.000-	18.459.773-
ESt-Ersatz (Familienleistungsausgleich)	18.700.000-	18.465.000-	17.613.359-
Zuweisungen vom Land	56.056.599-	65.653.300-	62.053.090-
Zuw. v. Land (Belastungsausgl. Hartz IV)	15.000.000-	15.000.000-	20.100.644-
Zuw. für Schulbetrieb/Schülerbeförderung	68.332.600-	52.166.200-	56.777.142-
Sonstige Zuweisungen, Zuschüsse, Spenden	6.326.900-	6.268.940-	17.057.739-
Sonstige Transfererträge	5.072.700-	4.878.200-	5.309.713-
Leistungen v. Sozialleistungsträgern avE	886.100-	1.010.700-	1.163.248-
Sonstige Ersatzleistungen avE	352.400-	338.800-	301.776-
Kostenbeitr./Aufwen.ersatz/Kosteners. iE	804.700-	673.200-	785.473-
Leistungen von Sozialleistungsträgern iE	886.100-	1.010.700-	1.163.248-
Sonstiges	2.143.400-	1.844.800-	1.895.968-

Erklärung: avE = außerhalb von Einrichtungen, iE = in Einrichtungen

c) Leistungsentgelte

Die Leistungsentgelte unterscheidet man in öffentlich-rechtlich und privatrechtlich erhobene Entgelte.

Insgesamt sinken die Leistungsentgelte um 1,2 %.

Im Haushalt 2013 wurden nochmals Korrekturen bezüglich der Verlagerung von Verwaltungsgebühren vom Ordnungsamt an den Zweckverband Kommunale Verkehrsüberwachung vorgenommen. Diese werden jetzt unter Finanzerträge veranschlagt.

Ferner wurde eine Ertragsanpassung bei den externen Kostendeckern Marktamt und Friedhofsverwaltung vorgenommen.

	Planansatz 2013	Planansatz 2012	RE 2011
Leistungsentgelte	95.665.250-	96.837.616-	94.914.809-
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	58.891.061-	60.546.224-	56.188.913-
Verwaltungsgebühren	17.312.409-	18.937.212-	17.407.309-
Gebühren für öffentlich-rechtl. Nutzungen	17.904.931-	18.003.144-	15.957.719-
Bestattungsgebühren öffentlich-rechtlich	4.449.169-	4.730.569-	2.862.290-
Wohn-/Verpflegungsgebühren öff.-rechtl.	4.008.000-	3.905.000-	4.134.833-
Eintrittsgelder (öffentlich-rechtlich)	10.084.552-	9.478.000-	9.813.784-
Elterngeld Ganztagesbetreuung	40.000-	25.000-	35.345-
Sonstige öffentlich-rechtliche Entgelte	5.132.000-	5.492.300-	6.012.978-
Privatrechtliche Leistungsentgelte	36.774.189-	36.291.391-	38.725.896-
Erträge aus Verkauf privatrechtlich	3.817.900-	3.975.500-	3.771.408-
Miet- und Pachterträge	15.860.364-	15.786.741-	15.825.787-
Erbbauzinsen	2.363.800-	2.218.300-	2.642.883-
Ersatzleistungen	1.295.600-	1.253.200-	1.840.314-
Privatrechtliche Eintrittsgelder	1.229.500-	1.173.100-	1.405.874-
Privatrechtliche Teilnehmerbeiträge	4.590.061-	4.524.766-	5.018.647-
Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	2.193.200-	1.883.900-	2.506.221-
Sonstige privatrechtliche Entgelte	5.423.764-	5.475.884-	5.714.761-

d) Kostenerstattungen und Umlagen

Die Kostenerstattungen und Kostenumlagen steigen 2013 um 12,4 %.

Die Erstattungen vom Bund erhöhen sich insgesamt um 14,0 Mio. Euro. Dies ist insbesondere auf die Erstattungen des Bundes für die Grundsicherung im Alter mit Erstattungen von 75 % des Nettoaufwandes (2012: 45 %) ab 2013 zurückzuführen.

	Planansatz 2013	Planansatz 2012	RE 2011
Erträge Kostenerstattungen, Kostenumlagen	156.639.900-	139.395.049-	134.895.616-
Erstattungen vom Bund	71.205.250-	57.207.900-	45.864.785-
Erstattungen vom Land	12.965.020-	9.743.290-	10.300.616-
Erstattungen v. Gemeinden/Gem.verbänden	16.029.455-	16.065.035-	18.073.975-
Erstatt. Bezirk (Sozialleist./i.E.u.a.v.E.)	10.986.900-	11.303.100-	11.020.607-
Erstatt. von Zweckverbänden, kommunalen Sonderrechnungen o.ä.	13.486.000-	13.792.700-	13.971.904-
Erstattungen vom NürnbergStift	265.000-	251.800-	292.094-
Erstattungen von ASN	658.000-	658.600-	492.639-
Erstattungen vom Klinikum	9.860.601-	7.857.540-	7.229.046-
Erstattungen von SUN	1.774.050-	1.855.250-	1.863.922-
Erstattungen von NürnbergBad	90.900-	145.600-	137.194-
Erstattungen v. Franken-Stadion Nürnberg	81.000-	1.000-	81.891-
Erstattungen von SÖR	1.658.800-	1.753.500-	5.709.263-
VKE Eigenbetriebe	7.948.600-	8.527.900-	8.714.600-
Erstattungen Sonst. priv. Unternehmen u.a.	8.823.818-	9.453.346-	10.210.106-
Erstattungen vom Staatstheater Nürnberg	806.506-	778.488-	932.975-

e) Sonstige ordentliche Erträge

Die sonstigen ordentlichen Erträge sinken um 14,6 % auf 49,5 Mio. Euro. 2012 waren 6,4 Mio. Euro aus der Auflösung der Finanzausgleichsrückstellung für die Bezirksumlage im Haushalt veranschlagt, 2013 entfällt dies.

Desweiteren sind unter dieser Position nicht planbare Veräußerungsgewinne und weitere Rückstellungsaufösungen, wie z.B. geringe Erträge aus der Auflösung von Instandhaltungsrückstellungen enthalten.

	Planansatz 2013	Planansatz 2012	RE 2011
Sonstige ordentliche Erträge	49.481.793-	57.909.300-	73.731.789-
Ordnungsrechtliche Erträge (Bußgelder)	163.700-	1.167.700-	108.780-
Verzugs- und Beitreibungsentgelte	2.220.000-	1.820.100-	2.513.312-
Ertr.Gewähr. v. Bürgsch.,Gewährvertr.usw	900.000-	1.300.000-	510.717-
Erträge aus Ausgleichszahlungen	800.000-	800.000-	1.279.224-
Konzessionsabgabe	41.000.000-	40.000.000-	40.757.739-
Aktiviert Bauzeitinsen U-Bahn	206.500-	1.667.600-	206.468-
Ertrag Honorarverrechnung Bauunterhalt	9.000-	9.000-	5.794-
Neutralisation Zahlungen Aufwandsrückst.		6.476.800-	6.561.782-
Sonstiges	4.182.593-	4.668.100-	21.787.973-
Aktiviert Eigenleistungen	5.077.100-	2.801.800-	7.258.686-

5) Wichtige Aufwendungen

a) Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen steigen insgesamt um 13,4 Mio. Euro oder 2,8 %. Die Steigerung ist in 2013 alleine auf die Anpassung der Aktivpersonalkosten zurückzuführen. Hier schlagen v.a. die Tarifierhöhung sowie weitere Personalausweitungen in der Kinderbetreuung zu Buche.

	Planansatz 2013	Planansatz 2012	RE 2011
Personalaufwendungen	497.085.399	483.730.642	460.696.869
Personalaufwendungen Aktiv	325.323.944	311.206.889	296.805.816
davon			
Regelzahlung (Beamte)	64.146.548	60.260.809	58.860.824
Regelzahlung (Beamte/Lehrkräfte)	61.803.494	57.146.272	56.144.895
Regelzahlung (Arbeitnehmer)	163.909.415	155.034.825	148.896.938
Regelzahlung (Aushilfskräfte)	5.494.260	5.142.396	5.143.834
Zivildienstleistende	114.700		86.062
Vergütungen für Praktikanten	1.855.141	1.797.167	1.771.922
Vergütungen für Dozenten	2.709.200	2.580.000	2.703.695
Vergütungen für Honorarkräfte	703.900	1.662.800	531.277
Personalaufwendungen Passiv	171.761.455	172.523.753	163.891.053
davon			
Neutralisation Versorgungszahlungen	78.546.592-	73.245.536-	72.891.752-
Beiträge Versorgungskassen	14.120.572	15.338.623	15.013.660
Gesetzl. Sozialvers.Beamte-Nachvers.	150.000	150.000	343.321
Arbeitgeberanteil Sozialversicherung	38.004.796	36.573.208	35.607.576
Beihilfen	8.370.600	7.825.700	8.183.903
Zuführ. Pensionsrückstellungen Beamte	125.000	125.000	93.824
Zuführ. Pensionsrückst. Beamte-Lehrkräfte	1.365.500	1.072.703	1.695.415
Zuführ. Versorgungsrückstell.Arbeitm.	141.300		141.321
Pauschal. Lohnsteuer Arbeitnehmer (ZVK)	1.095.368	1.056.911	1.081.572
Versorgung Beamte und Lehrkräfte	82.024.189	77.010.189	76.132.975
Versorgung Arbeitnehmer	11.713.357	10.135.050	11.001.222
Beihilfen für Versorgungsempfänger	11.362.500	11.393.500	11.407.435
Zuführ. Pensionsrückst. Beamte (Versorg)	39.910.551	55.990.617	49.894.575
Zuführ. Pensionsrückst. Lehrkr (Versorg)	36.908.300	29.256.834	44.914.235
Zuführ.Pensionsrückstellung Arbeitnehmer	8.214.300	1.872.373	16.113.312
Aufwendungen für Personalentwicklung	1.817.900	1.668.000	1.501.914
Sonstiger Dienstaufwand	1.245.000	1.134.900	1.276.399
Entschädigung Mitglieder des Stadtrates	2.010.000	2.000.000	1.887.546

b) Sachaufwendungen und Abschreibungen

Die Sachaufwendungen steigen um 4,9 % auf 210,1 Mio. Euro.

In der Rubrik „Erstattungen an Dritte“ wurden beim Zuschuss an den Servicebetrieb Öffentlicher Raum (SÖR) Erhöhungen für Personal- und Energiekostensteigerungen sowie Plananpassungen bzgl. des Bereichs Werkstätten vorgenommen.

Im Ansatz 2013 wird deutlich, dass sowohl die Ausgaben im Gebäudeunterhalt, aber auch die Abschreibungen aufgrund des hohen Investitionsniveaus weiter ansteigen werden und aus dem Ergebnishaushalt refinanziert werden müssen.

Die „Erstattungen an Dritte“ beinhaltet gut zur Hälfte (55,2 Mio. Euro) die Erstattungen an den Servicebetrieb Öffentlicher Raum zur Unterhaltung des Infrastrukturvermögens.

Sachaufwendungen, Abschreibungen	Planansatz 2013	Planansatz 2012	RE 2011
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	210.097.824	200.291.567	188.757.983
Davon			
Verbrauchsmittel u.ä.	3.974.720	3.937.700	4.045.387
Strom, Gas, Wasser/Abwasser etc.	17.758.583	17.919.372	16.348.273
Fahrzeugunterhaltung-o.Steuer/Vers.	421.800	406.100	468.532
Gebäudeunterhalt, -technik	34.843.400	32.683.800	26.368.781
Unterhalt v. Grünanlagen u. sonst. Grundst.	6.517.600	6.284.600	4.586.634
Unterhalt v. Straßen, Brücken, Verkehr	242.600	237.600	373.847
Gebäudereinigung, Müll, Kanal, sonst.	26.482.030	25.648.870	25.149.249
Lehrmittel, Schülerbeförderung u.ä.	11.198.600	10.884.950	10.291.176
Erstattungen an Dritte, Entschädigungen	102.325.171	97.614.145	87.765.573
Abschreibungen	92.580.630	82.618.462	83.644.737
Davon			
AfA Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	18.456.340	17.475.216	17.940.379
AfA Infrastrukturverm./Sachanl.i.Gemgebr	45.815.379	43.007.629	44.733.531
AfA Betriebs- u.Geschäftsausstattung	4.878.579	4.193.316	4.242.543
AfA immaterielle Vermögensgegenstände	13.971.622	9.729.920	7.121.648
AfA Betriebsvorrichtungen	3.581.478	2.821.263	2.931.716
AfA Geringwertige Wirtschaftsgüter	2.076.800	2.425.894	2.939.329
Abschreibung auf Finanzanlagen			427.309

c) Transferaufwendungen

Die Transferaufwendungen in Summe steigen um 3,5 % oder 21,0 Mio. Euro. Damit repräsentiert diese Position 42,1 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen.

Eine wesentliche Teilmenge der Transferaufwendungen sind die Sozialtransferaufwendungen, die knapp ein Viertel der gesamten ordentlichen Aufwendungen darstellen. Nimmt man die Bezirksumlage hinzu, die ja aufgrund der Aufgabenschwerpunkte des Bezirks im Wesentlichen in Sozialausgaben mündet, betragen die Sozialtransferausgaben ca. ein Drittel der Gesamtausgaben des Nürnberger Stadthaushalts.

Die Gewerbesteuerumlage und die Verlustausgleiche an städtische Töchter und Eigenbetriebe stellen weitere wesentliche Positionen der Transferaufwendungen dar.

Die Zuschüsse an soziale Einrichtungen steigen um 20,7 %. Hintergrund ist hier neben einer Basiswerterhöhung insbesondere der Platzausbau bei Kinderhorten und Kinderkrippen.

Bei den Familien- und Jugendhilfen beträgt die Steigerungsrate 6,3 %. Die Erhöhung durch den Platzausbau wird kompensiert durch die Gebührenabsenkung im 3. Kindergartenjahr, die an dieser Stelle zu Minderaufwendungen bei der Kostenübernahme führen. Weitere Gründe für die Steigerung sind wie im Vorjahr die steigenden Belegungstage in der Heimunterbringung und Fallzahlensteigerungen bei der Vollzeitpflege (Stärkung der Pflegefamilien), sowie die Fallzahl- und Fallkostensteigerungen der sozialpädagogischen Familienhilfe.

Die Grundsicherung steigt um 4,8 Mio. Euro oder 11,3 % aufgrund steigender Fallzahlen und einer Regelsatzerhöhung. Die Hilfen zur Pflege erhöhen sich um 13,6 %. Bedingt durch die demografische Entwicklung sind steigende Fallzahlen verbunden mit einer Erhöhung der Pflegesätze zu verzeichnen.

Bei Asylbewerberleistungen sind gegenüber dem Vorjahresplan 31,4 % mehr Mittel eingeplant. Diese sind auf Fallzahlensteigerungen bei Leistungen für Krankheit, Schwangerschaft und Geburt zurückzuführen. Allerdings stehen hier Kostenerstattungen vom Land gegenüber.

Die Kosten der Unterkunft und Heizung beim Arbeitslosengeld II beinhalten zwar eine Regelsatzanpassung und Mietsteigerung. Aufgrund der guten wirtschaftlichen Rahmenbedingungen konnte der Gesamtansatz allerdings um 4,3 Mio. Euro nach unten gesetzt werden.

Für 2013 wird bei den Städtischen Werken ein Verlustausgleich von 2,5 Mio. Euro veranschlagt, bei der Noris Arbeit sind es 1 Mio. Euro und bei der Werkstatt für Behinderte 900 TEuro. Für den Flughafen wurde eine Kapitalzuführung von 3,75 Mio. Euro eingestellt.

Die Finanzierungssystematik der NOA wird grundlegend umgestellt. Statt der bisherigen Finanzierung über die Gewährung eines Verlustausgleichs nach Feststellung des Jahresergebnisses, soll die Finanzierung bereits ab 2013 durch Zuschüsse aus dem städtischen Haushalt erfolgen. Ein zusätzlicher Verlustausgleich wird nach der neuen Systematik grundsätzlich nicht mehr gewährt. Der zusätzlich geplante Verlustausgleich in 2013 ist daher rein vorsorglich unter dem Gesichtspunkt der Risikovorsorge zu betrachten.

Die Bezirksumlage wurde mit 3,9 % oder 5,4 Mio. Euro höher veranschlagt, da die von Kommunen zu tragenden Ausgaben des Bezirks trotz der begonnenen Sparbemühungen weiter erheblich steigen werden.

	Planansatz 2013	Planansatz 2012	RE 2011
Transferaufwendungen	623.719.792	602.713.038	574.562.431
davon			
Transferaufwendungen Sozialbereich (direkt)	356.627.100	336.278.600	339.347.040
Zuschüsse an soz. Einricht. (gesetzl./vertragl.)	78.460.400	65.002.500	64.053.303
Zuschüsse an soziale Einrichtungen (freiw.)	12.981.100	12.659.600	11.767.399
Hilfe z. Lebensunterh., Grundsicher. (SGB XII)	47.538.800	42.702.200	42.064.893
Hilfe zur Pflege	6.110.000	5.378.000	5.294.086
Eingliederungshilfe	1.300	600	3.232
Hilfe zur Gesundheit	11.809.500	12.252.400	11.919.354
Sonstige Hilfen a.v.E.	2.755.200	2.285.200	2.605.483
Kriegsopferfürsorge	310.000	371.000	316.107
Familien- und Jugendhilfen	69.995.000	65.837.000	68.057.405
Asylbewerberleist. (HLU u. andere Hilfen)	6.448.500	4.909.000	5.371.043
AL II v.a. Kosten d Unterkunft (SGBII ohne BuT)	113.862.500	118.438.800	121.596.885
Bildungs- und Teilhabepaket	6.342.700	6.428.200	2.340.001
Weitere Transferaufwendungen	267.092.692	266.434.438	235.215.391
Zuw. und Zuschüsse an ö-r. Körperschaften*	42.338.515	41.180.016	39.236.827
Verlustausgleiche Eigenbetriebe	10.071.962	13.967.822	11.243.958
Verlustausgl. StWN, Klinikum, NOA, WfB, Flughafen	4.650.000	6.795.000	
Gewerbesteuerumlage (Grundbetrag)	32.885.906	32.343.300	26.514.319
Gewerbesteuerumlage (Deutsche Einheit)	31.946.309	32.343.300	26.514.319
Bezirksumlage	145.200.000	139.805.000	131.705.969
Zuführungen zu Rückstellungen			10.334.671

*) ohne Verlustausgleiche Eigenbetriebe und StWN/Klinikum

d) Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen sinken gegenüber dem Ansatz 2012 um 8,9 %.

	Planansatz 2013	Planansatz 2012	RE 2011
Sonstige ordentliche Aufwendungen	57.625.394	63.264.147	67.391.604
davon			
Betriebsmittel (konsumtive MIP-Maßnahmen)	2.718.000	2.880.000	3.994.034
Miet- und Pacht aufwendungen für Immob.	9.707.060	8.986.800	8.473.493
Miet- und Pacht aufw. bew. Sachen	836.250	737.510	1.096.746
Mietnebenkosten	1.481.400	1.332.370	1.643.068
Mietaufw. für Heime und Pensionen	1.315.000	1.320.000	1.231.231
Leasing	1.793.600	2.212.700	1.282.925
Kosten für Sachverständige und Gutachten	1.189.200	1.310.900	1.485.128
Drucksachen und Vordrucke	1.822.500	1.613.000	1.654.376
Porto	1.557.250	1.433.350	1.168.200
Nutzungsentg./Pflege f. Software/Lizenzen	3.514.000	3.435.100	2.878.497
Vergütungen für Leistungen Dritter	5.565.300	5.939.451	6.328.770
Veranstaltungen und Tagungen	1.097.200	1.066.400	808.367
Vers.-Beitr. (o. Kfz-Versicher.beiträge)	1.175.300	1.151.500	1.108.330
Vers.beitr. Bay. Gemeindeunfallvers.	3.659.000	3.512.200	3.336.903
Aufwendungen aus Ausgleichszahlungen	4.400.000	10.900.000	1.657.622
Verluste aus dem Abgang v. Finanzanl.			5.449

6) Finanzergebnis

Das Finanzergebnis fällt im Plan 2013 um 25,3 % schlechter aus als im Plan 2012.

Wesentlicher Grund ist ein deutlich niedrigeres Ertragsergebnis aus der Verzinsung der Gewerbesteuer, das um insgesamt 7,0 Mio. Euro niedriger geplant wurde als im Vorjahr.

Die Zinsaufwendungen bei Kreditinstituten können mit 44,7 Mio. Euro um 5,6 % niedriger angesetzt werden als im Vorjahr. Das anhaltend niedrige Zinsniveau ermöglicht trotz der hohen Investitionssummen diese Anpassung. Dennoch bleiben die Zinsaufwendungen insgesamt mit über 50 Mio. Euro auch zukünftig eine Risikoposition des Stadthaushaltes.

	Planansatz 2013	Planansatz 2012	RE 2011
Finanzergebnis	28.948.510	23.113.330	33.703.722
Finanzerträge	23.458.010-	30.013.830-	20.046.155-
Davon			
Zinserträge	2.248.410-	2.301.930-	1.932.250-
Erträge Gewinnanteilen aus Beteiligungen	6.008.600-	5.510.000-	9.709.069-
Erträge Wertpapieren des Anlageverm.	900-	900-	855-
Verzinsung Gewerbest. nach § 233 a AO	15.000.000-	22.000.000-	7.839.209-
Zinserträge (Versorgungsrücklage)	100-	1.000-	14-
Stundungszinsen	200.000-	200.000-	264.979-
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	52.406.520	53.127.160	53.749.877
Davon			
Zinsaufwendungen an den Bund			2.759.528-
Zinsaufw. an das Land u. sonst. öff. Bereich		12.600	18.916
Zinsaufw. an verb. UN, Beteilig. Sonderverm.			208.281
Zinsaufw. sons. öffentl. Sonderrechnung	1.000	2.800	45.720
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	44.683.720	47.341.760	46.893.975
Zinsaufwendungen an übrige Bereiche	1.000	2.800	45.720
Zinsaufwendungen für KK a.d. übrig. Ber.	500.000	500.000	
Erstattungszinsen (Gewerbesteuer)	7.000.000	5.000.000	8.842.893

D) Finanzhaushalt und Liquiditätsentwicklung

1) Finanzhaushalt

Der Finanzhaushalt stellt im Gegensatz zum Ergebnishaushalt auf die unterjährigen Zahlungsströme ab. Daher sind im Finanzhaushalt nur zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen berücksichtigt. Weiterhin wird die Investitions- und Finanzierungstätigkeit abgebildet. Aus sämtlichen Zahlungsbewegungen ergibt sich die Veränderung des Finanzmittelbestandes zum Bilanzstichtag.

	Planansatz 2013	Planansatz 2012	RE 2011
Finanzhaushalt			
Steuern	-799.905.468	-778.173.208	-678.664.149
Einzahlungen Zuweisungen / Zuschüsse	-362.920.199	-330.870.640	-363.736.051
Sonstige Transfereinzahlungen	-5.072.700	-4.878.200	-4.857.637
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-58.876.061	-60.526.224	-55.726.876
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-36.259.589	-35.761.951	-38.668.933
Einzahlungen Kostenerstattungen	-156.719.860	-139.508.869	-142.479.771
Sonst. Einzahl. lfd. Verwaltungstätigkeit	-68.124.700	-74.944.440	-60.692.114
Zinsen, Rückflüsse von Darlehen	-2.248.410	-2.301.930	-1.389.400
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.490.126.987	-1.426.965.462	1.346.214.933
Personalauszahlungen	398.049.890	378.822.551	364.891.865
Versorgungsauszahlungen	94.267.110	89.170.536	90.032.865
Auszahlungen f. Sach- und Dienstleistungen	209.499.349	200.233.090	191.984.018
Zinsen, Gewährung von Darlehen	52.406.520	53.127.160	55.623.527
Transferauszahlungen	631.305.252	604.091.735	566.577.159
Sonst. Auszahl. lfd. Verwaltungstätigkeit	52.190.394	57.652.347	48.429.694
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.437.718.516	1.383.097.419	1.317.539.128
Cashflow aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-52.408.472	-43.868.044	-28.675.804
Konsolidierung / Budgetbelastungen	-11.082.938	-17.542.588	0
Cashflow lfd. Verwaltungstät. n. Konsolidierung	-63.491.410	-61.410.632	-28.675.804
Investitionszuweisungen, -zuschüsse	-64.054.400	-51.933.260	-60.536.436
Einzahl. aus Veräuß. von Vermögensgegenständen	-5.002.000	-5.003.000	-9.096.044
Auszahlungen für eigene Investitionen	138.278.000	116.908.000	124.678.405
Ausz. von Zuwendungen für Inv. Dritter	29.816.000	44.056.000	17.388.808
Einzahlungen aus Verkauf Finanzanlagen	-1.645.000	-2.846.000	-3.823.669
Auszahlung aus Erwerb von Finanzanlagen	4.837.683	7.782.800	12.310.370
Einz. sonstige Investitionstätigkeit	-2.367.080	-2.462.680	-3.609.470
Ausz. sonstige Investitionstätigkeit	1.403.000	2.053.000	60.850
Cashflow aus Investitionstätigkeit	101.266.203	108.554.860	77.372.813
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	37.774.794	47.144.228	48.697.009
Aufnahme von Krediten für Investition	-80.000.000	-80.500.000	-133.000.000
Tilgung von Krediten aus Investition	58.000.000	46.566.800	44.998.152
Einzahlungen aus kreditähnl. Vorgängen		0	
Tilgung aus kreditähnl. Vorgängen	4.520.000	4.477.000	3.662.829
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	-17.480.000	-29.456.200	-84.339.019
Finanzmittelbestand aus Planung	20.294.794	17.688.028	-35.642.011
Anfangsbestand an Finanzmitteln	-40.000.000	-40.000.000	-55.028.469
Endbestand an Finanzmitteln	-19.705.207	-22.311.972	-90.670.480

Hinweis: Der SAP-Logik folgend, haben Erträge ein negatives, Aufwendungen ein positives Vorzeichen. Daher sind auch Defizite mit Pluszeichen und Überschüsse mit einem Minuszeichen versehen.

Unter der Position „Tilgung aus kreditähnlichen Vorgängen“ werden seit 2011 Tilgungen für das Schul-ÖPP-Projekt ausgewiesen.

Es gilt, dass der Cashflow aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens zur Finanzierung der Tilgungsleistungen und, soweit möglich, zur Finanzierung der Investitionen reichen sollte. Die Stadt Nürnberg erreicht im Plan 2013, bezogen auf die Tilgungen der Investitionskredite, dieses Ziel. Es wird deutlich, dass dies eine deutliche Verbesserung der Haushaltsstruktur bedeutet, der Stadthaushalt jedoch weit von dem Ziel einer vollständigen Eigenfinanzierung von Investitionen oder gar eines Schuldenabbaus entfernt ist.

Der Cashflow aus Investitionstätigkeit spiegelt deutlich die hohen eigenen Investitionen und die hohen Auszahlungen für Investitionen Dritter wieder. Letztere sind vor allem dem Ausbau der Kinderbetreuung bei freien Trägern geschuldet.

Das Jahr 2013 sieht eine Nettoneuverschuldung (Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit) von 17,5 Mio. Euro nach geplanten 29,5 Mio. Euro im Jahr 2012 vor. Der Umstand, dass die Neuverschuldung zwar weiter sinkt, aber nach wie vor zu hoch ist, ist wie in den Vorjahren dem weiterhin unverändert hohen Investitionsdruck geschuldet.

2) Abweichungsanalyse des Finanzhaushaltes 2013 im Vergleich zum mittelfristigen Finanzhaushalt des Vorjahres

Die folgende Analyse zeigt die unterschiedlichen Planansätze für das Jahr 2013. Gegenübergestellt werden hierbei die aktuellen Planungen und die Planwerte des Mittelfristigen Finanzhaushaltes aus den Haushaltsberatungen vom November 2011 im Rahmen der Haushaltsplanaufstellung für das Jahr 2012.

Im Bereich der Investitionen war im vorjährigen Plan noch von deutlich höheren Ansätzen ausgegangen worden. Sie sinken um 9,8 %. Die geplante Neuverschuldung verbessert sich von 26,7 Mio. Euro auf 17,5 Mio. Euro.

	Planansatz 2013	Mittelfr. Plan	Abw.
Finanzhaushalt			
Steuern	-799.905.468	-812.574.138	-1,6%
Einzahlungen Zuweisungen / Zuschüsse	-362.920.199	-338.157.801	7,3%
Sonstige Transfereinzahlungen	-5.072.700	-5.000.155	1,5%
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-58.876.061	-62.059.880	-5,1%
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-36.259.589	-36.656.000	-1,1%
Einzahlungen Kostenerstattungen	-156.719.860	-152.996.591	2,4%
Sonst. Einzahl. lfd. Verwaltungstätig.	-68.124.700	-65.599.801	3,8%
Zinsen, Rückflüsse von Darlehen	-2.248.410	-2.359.478	-4,7%
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstät.	-1.490.126.987	-1.475.403.844	1,0%
Personalauszahlungen	398.049.890	388.293.115	2,5%
Versorgungsauszahlungen	94.267.110	91.399.799	3,1%
Auszahlungen f. Sach- und Dienstleist.	209.499.349	206.519.220	1,4%
Zinsen, Gewährung von Darlehen	52.406.520	54.338.970	-3,6%
Transferauszahlungen	631.305.252	623.016.980	1,3%
Sonst. Auszahl. lfd. Verwaltungstätig.	52.190.394	48.721.156	7,1%
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstät.	1.437.718.516	1.412.289.240	1,8%
Cashflow aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-52.408.472	-63.114.604	-17,0%
Konsolidierung / Budgetbelastungen	-11.082.938	-17.542.588	-36,8%
Cashflow lfd. Verwaltungstät. n. Konsolidier.	-63.491.410	-80.657.192	-21,3%
Investitionszuweisungen, -zuschüsse	-64.054.400	-81.814.260	-21,7%
Einzahl. aus Veräuß. von Vermögensgeg.	-5.002.000	-3.503.000	42,8%
Auszahlungen für eigene Investitionen	138.278.000	153.264.500	-9,8%
Ausz. von Zuwendungen für Inv. Dritter	29.816.000	37.243.500	-19,9%
Einzahlungen aus Verkauf Finanzanlag.	-1.645.000	-2.846.000	-42,2%
Auszahlung aus Erwerb von Finanzanlag.	4.837.683	6.032.800	-19,8%
Einz. sonstige Investitionstätigkeit	-2.367.080	-2.462.680	-3,9%
Ausz. sonstige Investitionstätigkeit	1.403.000	1.553.000	-9,7%
Cashflow aus Investitionstätigkeit	101.266.203	107.467.860	-5,8%
Finanzmittelüberschuß/-fehlbetrag	37.774.794	26.810.668	40,9%
Aufnahme von Krediten für Investition	-80.000.000	-80.000.000	0,0%
Tilgung von Krediten aus Investition	58.000.000	48.788.000	18,9%
Einzahlungen aus kreditähnl. Vorgängen	0	0	
Tilgung aus kreditähnl. Vorgängen	4.520.000	4.523.000	-0,1%
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	-17.480.000	-26.689.000	-34,5%
Finanzmittelfehlbeträge	20.294.794	121.668	16580,5%

Hinweis: Der SAP-Logik folgend, haben Erträge ein negatives, Aufwendungen ein positives Vorzeichen. Daher sind auch Defizite mit Pluszeichen und Überschüsse mit einem Minuszeichen versehen.

3) Liquiditätsentwicklung und Kassenkredite

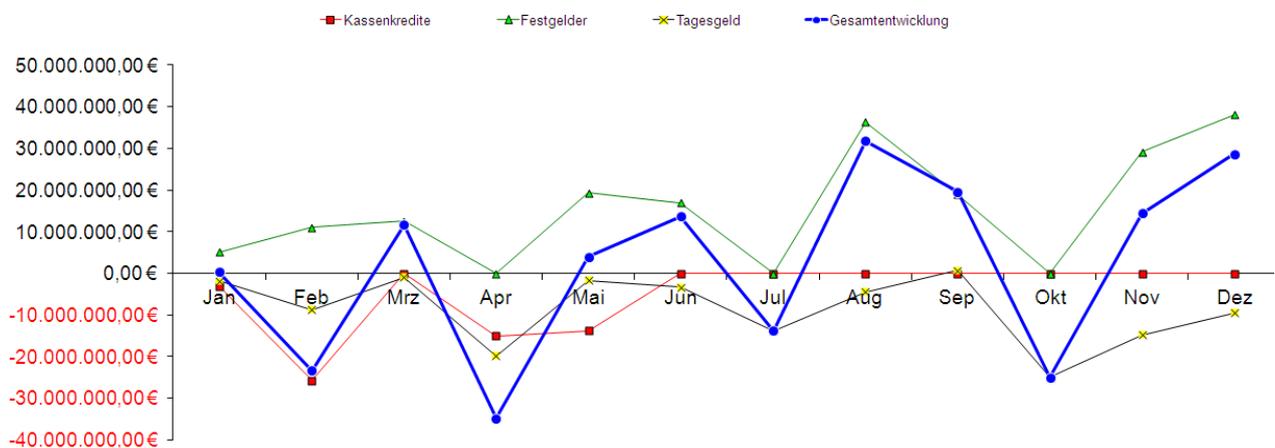
Die Bewirtschaftung der Kassenmittel und Sicherstellung der Liquidität sind Bestandteil der Kassenaufgaben. Im Rahmen der Liquiditätsplanung und Berücksichtigung der aktuellen Finanzsituation kommt hierbei auch die Aufnahme von Kassenkrediten in Betracht. Dabei handelt es sich um kurzfristige Finanzmittel zur Überbrückung von Liquiditätsengpässen. Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag für Kassenkredite liegt seit 2009 unverändert bei 280 Mio. Euro.

Guthaben werden von der Kasse mit unterschiedlichen Laufzeiten entweder als Tagesgelder oder Festgelder zur Erzielung eines rentablen Zinsertrages bei Kreditinstituten angelegt und verwaltet.

Die Zahlungsfähigkeit der Stadt Nürnberg war im Jahr 2011 zu jeder Zeit gewährleistet. Kassenkreditverträge mit Kreditinstituten waren im Zeitraum vom 27.01.2011 – 16.02.2011 mit 45 Mio. Euro und vom 12.04.2011 – 17.05.2011 mit 25 Mio. Euro zur Liquiditätssicherung erforderlich. Die Anlage der Festgelder und Tagesgelder richtet sich nach den aktuellen Marktzinsen. Unterjährig waren die Tagesgelder planmäßig auch im Soll. Zur Liquiditätsüberbrückung ist dies möglich und auf Basis der günstigen EONIA-Tagesgeldverzinsung im Vergleich zu den Zinsen für die Festgelder insgesamt wirtschaftlich.

Die nachfolgende Grafik zeigt den Verlauf der Kassenkredite, Festgelderanlagen und Tagesgelder bei Kreditinstituten:

Abbildung 6: Durchschnittliche Entwicklung der Kassenkredite, Festgelder und Tagesgelder 2011



Für das Jahr 2012 ist nach der Liquiditätssteuerung und dem bisherigen Verlauf der Ein- und Auszahlungen im Vergleich zum Jahr 2011 mit weiterhin stabilen Bedingungen zu rechnen. Die Aufnahme von Kassenkrediten wird den Umfang und die Zeitdauer des Vorjahres voraussichtlich nicht übersteigen. Hier ist derart Vorsorge getroffen, dass die Stadt Nürnberg im Rahmen des geplanten Kassenkreditrahmens ihre fälligen Zahlungsverpflichtungen jederzeit erfüllen kann.

E) Investitionen im Jahr 2013 ff

Die städtischen Investitionen werden im Mittelfristigen Investitionsplan (MIP) festgeschrieben und wirken sich mittelbar auf den Ergebnishaushalt aus. Sie belasten das Ergebnis in den Folgejahren durch Abschreibungen und durch die finanzierungsbedingten Zinsaufwendungen. Ferner entstehen bei neuen Einrichtungen dauerhaft zusätzliche Betriebskosten (Personal, Unterhalt etc.).

Der MIP 2013-2016 wurde über den Gesamtzeitraum gesehen mit einem konstant hohen Niveau an Investitionen geplant. Die Werte des ersten Jahres wurden nach einer deutlichen Steigerung im Vorjahr allerdings wieder etwas reduziert.

Knapp 118 Mio. Euro Investitionen aus städtischen Eigenmitteln bzw. knapp 177 Mio. Euro Bruttoinvestitionen mit Fördermitteln sind im Jahr 2013 vorgesehen (Angaben bezogen jeweils auf den investiven Anteil). Gegenüber dem Vorjahr ist dieser Wert bezogen auf das jeweils erste MIP-Jahr bei den städtischen Mitteln wieder um gut 5 % zurückgegangen. Im vierjährigen Zeitrahmen geht die Investitionssumme mit 413,0 Mio. Euro an städtischen Mitteln gegenüber dem Vorjahresplan 2012-2012 leicht um 3,8 % zurück. Verbaut werden in diesem Zeitraum insgesamt 691,2 Mio. Euro bzw. 742,7 Mio. Euro mit konsumtiven Bestandteilen.

Aus technischen Gründen werden bei der Darstellung sowohl investive als auch konsumtive Bestandteile des MIP abgebildet.

Abbildung 7a: Investitionsschwerpunkte 2013-2016 – Bruttoinvestitionen i.H.v. 742,7 Mio. Euro (investiv und konsumtiv in Tausend Euro im Rahmen des Mittelfristigen Investitionsplanes für den Zeitraum 2013-2016)

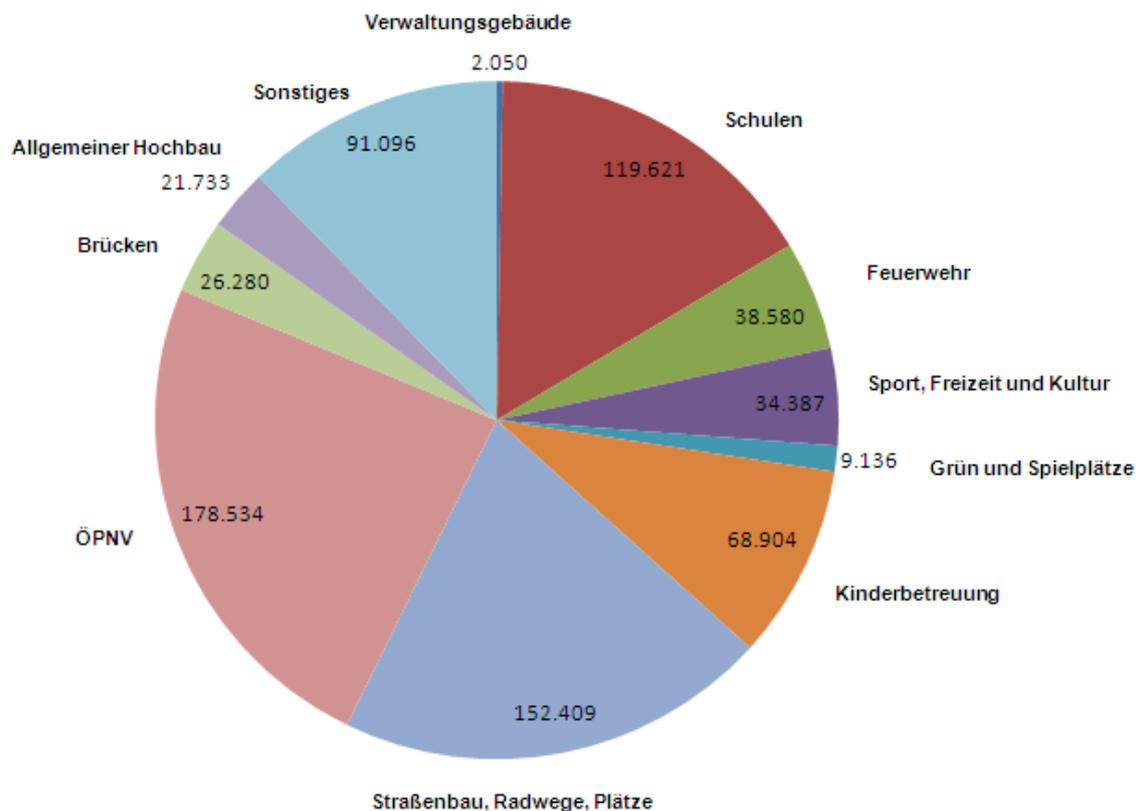
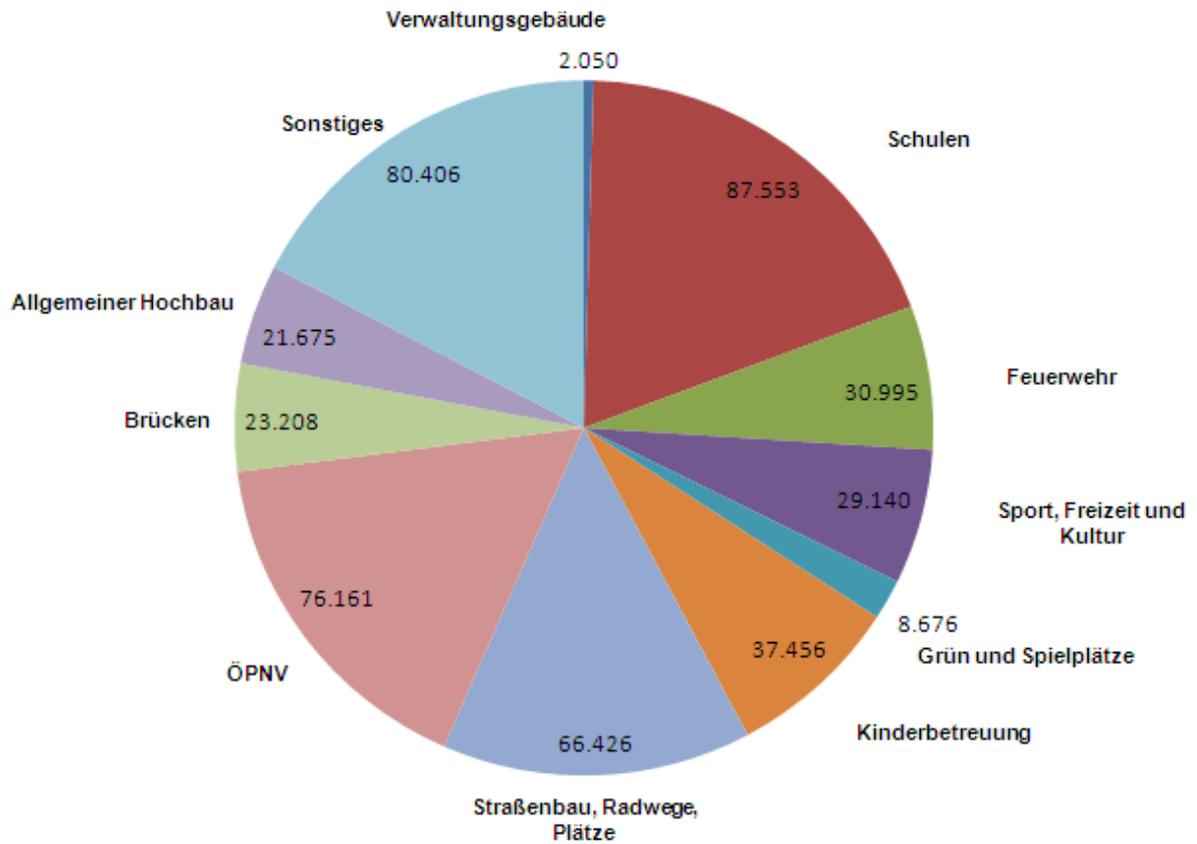


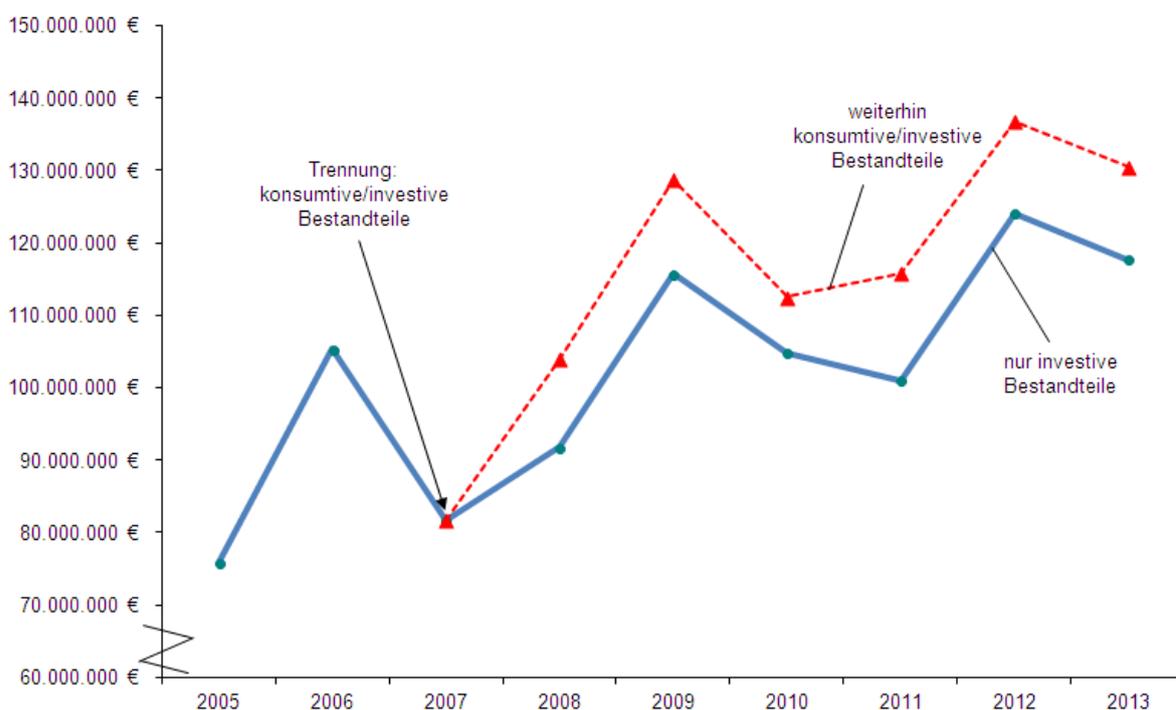
Abbildung 7b: Investitionsschwerpunkte 2013-2016 – städtische Mittel i.H.v. 463,7 Mio. Euro
(investiv und konsumtiv in Tausend Euro im Rahmen des Mittelfristigen Investitionsplanes für den Zeitraum 2013-2016)



Folgende Punkte sind dabei hervorzuheben:

- Der kreuzungsfreie Ausbau des Frankenschneidwegs wurde unverändert fortgeschrieben.
- Die Erneuerung der Heizungsanlage im Rathausbereich wurde mit 1,9 Mio. Euro neu aufgenommen.
- Die Sanierung der Sportanlage Deutschherrnwiese wurde mit rund 1,6 Mio. Euro neu aufgenommen.
- Die Maßnahme "Wöhrder See" wurde mit insgesamt 2 Mio. Euro (4 x 0,5 Mio. Euro) neu aufgenommen.
- Die Pauschale zur Beseitigung von Sicherheitsmängeln/Brandschutz an Schulen wurde deutlich erhöht (28,2 Mio. Euro im MIP-Zeitraum).
- Das Kinder- und Jugendzentrum Reutersbrunnenstr. wurde neu aufgenommen.
- Das Investitionsprogramm Kinderbetreuungsfinanzierung (KiTa 2013) endet 2013.
- Alle weiteren Maßnahmen wurden entsprechend fortgeschrieben.

Abbildung 8: Verlauf Höhe des ersten MIP-Jahres (Städtische Eigenmittel jeweils erstes MIP-Jahr der Haushaltsplanungen der Jahre 2005 bis 2013 investiv und konsumtive Bestandteile)



Zum direkten Vergleich muss hierzu ab 2008 die obere Kurve herangezogen werden, die sowohl investive als auch konsumtive Bestandteile beinhaltet. Unter dem konsumtiven Anteil sind beispielsweise Interimsunterbringungen bei Baumaßnahmen enthalten, die in der Gesamtsumme eines Bauvorhabens weiterhin ausgewiesen sind, jedoch in der Bilanz nicht aktiviert werden dürfen.

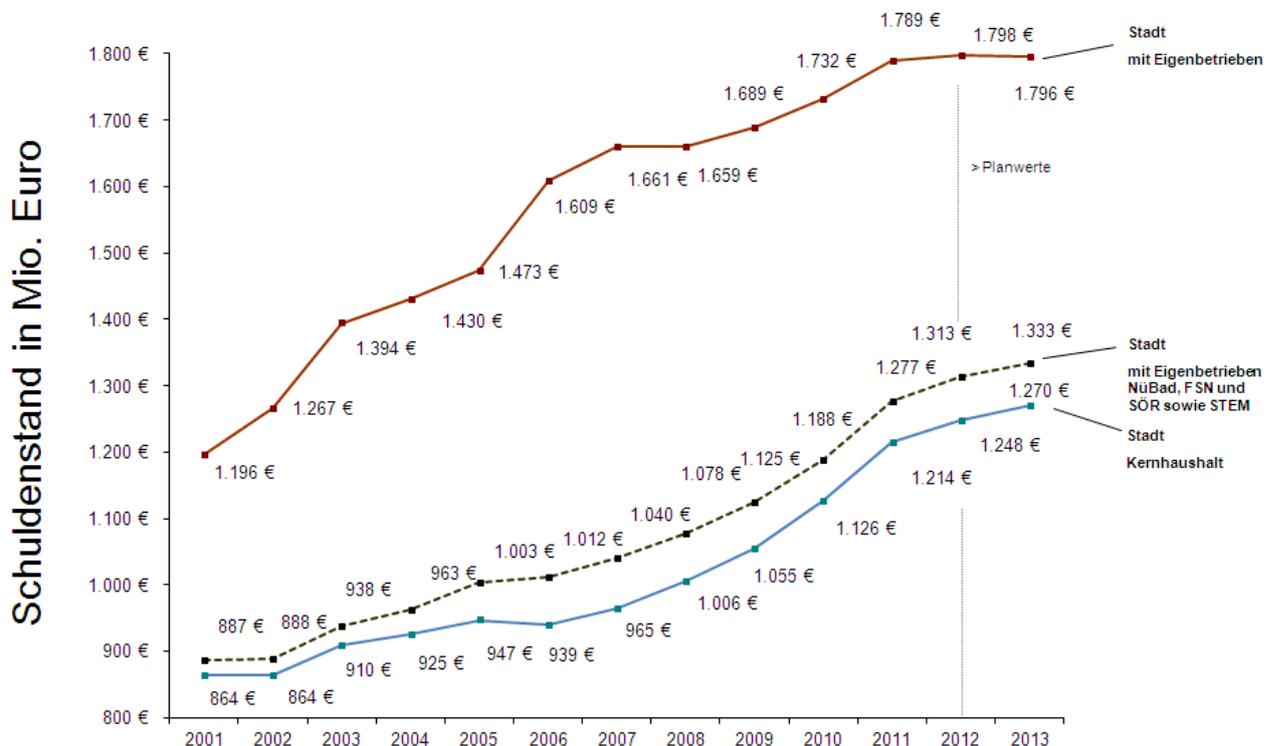
F) Schulden und Vermögen der Stadt

1) Schulden der Stadt

Die Schulden der Stadt Nürnberg im Kernhaushalt haben zum Jahresende 2011 den Stand von 1,214 Mrd. Euro erreicht. Ende 2012 werden die Schulden voraussichtlich bei 1,248 Mrd. Euro liegen und am Jahresende 2013 laut Plan einen Wert von 1,270 Mrd. Euro erreichen.

Abbildung 9: Schuldenstand der Stadt Nürnberg

Angaben zum Schuldenstand 2013 der Eigenbetriebe nach deren Angabe (Ansätze in Mio. Euro)



Im Kernhaushalt werden laut Plan 2013 80,0 Mio. Euro neue Schulden aufgenommen und gleichzeitig 58,0 Mio. Euro aus Krediten für Investitionen, sowie 4,5 Mio. Euro aus kreditähnlichen Geschäften für PPP getilgt. Damit ergibt sich eine Nettoneuverschuldung von 17,5 Mio. Euro.

Die Schulden der Eigenbetriebe sind aus Sicht des Finanzreferates in zwei grundlegende Kategorien zu unterteilen:

- Bei den Eigenbetrieben SÖR, NürnbergBad und Frankenstadion müssen die Verlustausgleiche und somit auch Teile des Schuldendienstes aus dem Kernhaushalt bedient werden. Bei dem Sondervermögen „Städtebauliche Entwicklungsmaßnahme Herpersdorf“ werden Ende 2012 die Restschulden auf die Stadt übergehen und sind daher in der Zahl von 2013 bereits nicht mehr enthalten. Aus diesem Grund sind diese Schulden in der Bewertung dem Kernhaushalt zuzuordnen. Sie betragen zusammen 63,0 Mio. Euro (Zahlen jeweils Stand Ende 2013).

- Anders gestaltet es sich bei der Stadtentwässerung und Umweltanalytik, beim NürnbergStift und bei der Abfallwirtschaft: Diese drei Eigenbetriebe sind externe Kostendecker, die ihre Aufwendungen und ihren Kapitaldienst aus ihren Einnahmen und Gebühren selbst refinanzieren müssen. Der Umfang in dieser Kategorie beträgt 463,1 Mio. Euro oder 88,0 % der Schulden aller Eigenbetriebe.

2) Vermögen der Stadt

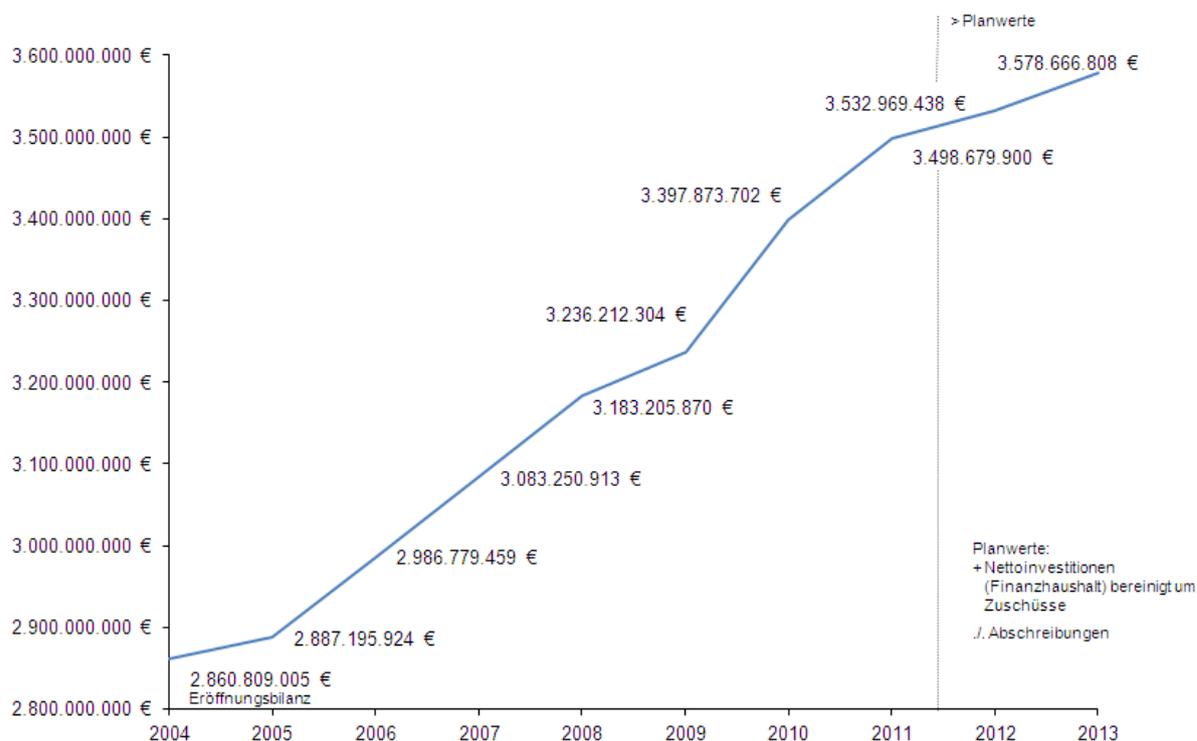
Im Gegenzug zum Anstieg der Schulden steigt auch das städtische Vermögen in den letzten Jahren kontinuierlich an. So stieg das Anlagevermögen zwischen 2010 und 2011 (für diese Jahre liegen die Bilanzen vor) um 3,0 % (Vorjahr: 5,0 %).

Die Planwerte für Ende 2011 und 2012 sind stark von den Aktivierungen des Anlagevermögens abhängig. Hier können sich gegenüber den dargestellten Werten in der Jahresbilanz noch deutliche Verschiebungen ergeben, die unter anderem auf den Baufortschritt im Vergleich zu den angesetzten Mitteln zurückzuführen ist.

Im Jahr 2013 werden die geplanten Nettoinvestitionen um 45,7 Mio. Euro über den geplanten Abschreibungen liegen.

Abbildung 10: Entwicklung des Anlagevermögens der Stadt Nürnberg

Bilanzwerte und Planwerte laut Finanzhaushalt (Nettoinvestitionen ./ Abschreibungen)



G) Wirtschaftliche Lage ausgewählter Beteiligungen

Die Stadt Nürnberg erfüllt ihre vielfältigen Aufgaben für die Bürgerinnen und Bürger der Stadt nicht nur durch ihre klassischen Dienststellen der Stadtverwaltung. Einen nicht unerheblichen Teil der Aufgaben hat die Stadt Nürnberg auf Unternehmen übertragen, an denen sie unmittelbar oder mittelbar beteiligt ist.

Insbesondere die Städtischen Werke Nürnberg GmbH (StWN) und das Klinikum Nürnberg (Klinikum) haben aufgrund ihrer Bedeutung im Gesamtkonzern unmittelbar Einfluss auf das Konzernergebnis und auf den städtischen Kernhaushalt. Zudem wird aufgrund der Aktualität der Flughafen Nürnberg dargestellt.

1) Städtische Werke Nürnberg GmbH

Die StWN schließt das Geschäftsjahr 2011 mit einem Jahresfehlbetrag von 3,3 Mio. Euro ab. Damit hat sich das Jahresergebnis im Vergleich zu 2010 (Jahresfehlbetrag i.H.v. 8,2 Mio. Euro) um 4,9 Mio. Euro verbessert. Gegenüber dem Wirtschaftsplan liegt das Jahresergebnis um 13,96 Mio. Euro besser als prognostiziert. Ursächlich hierfür sind vor allem Veränderungen in der Ergebnisabführung der N-ERGIE und der VAG.

Gegenüber dem Vorjahr verringerte sich die Ergebnisabführung des N-ERGIE Teilkonzerns an die StWN deutlich auf 52,7 Mio. Euro (Vorjahr 72,6 Mio. Euro), gleichzeitig verringerte sich aber auch der Zuschussbedarf der VAG von 67,2 Mio. Euro in 2010 auf 53,5 Mio. Euro in 2011 (auch aufgrund von Sondereffekten).

Das Eigenkapital hat sich gegenüber 2010 absolut um 0,5 % erhöht. Die Eigenkapitalquote stieg spürbar auf 63,0 % (Vorjahr: 58,3 %). Ursache hierfür ist in erster Linie die aufgrund geringerer Rückstellungen gesunkene Bilanzsumme.

Für den Haushalt 2013 ist ein Verlustausgleich durch die Stadt Nürnberg in Höhe von 2,5 Mio. Euro eingeplant. Dies trägt der Erwartung einer mittelfristigen Stabilisierung des Jahresergebnisses der StWN Rechnung. Die Erfahrungen aus der Vergangenheit haben gezeigt, dass in der Regel bessere Ergebnisse als geplant erzielt werden. Dies hat sich auch im abgelaufenen Geschäftsjahr 2011 bestätigt, in dem das Jahresergebnis letztlich fast 14 Mio. EUR besser war als im Rahmen der Wirtschaftsplanung angenommen.

Selbstverständlich war auch in 2011 die Energiewende für die N-ERGIE AG das dominierende Thema. Musste man Ende des Geschäftsjahres 2010 noch davon ausgehen, dass die Laufzeiten der bestehenden Atomkraftwerke verlängert werden, veränderte sich die Ausgangslage durch das schwere Unglück in Japan im März 2011 vollständig.

Nach der Energiewende wurde bereits in 2011 der Ausbau der Energieerzeugung aus regenerativen Quellen bei der N-ERGIE AG zügig vorangetrieben. Die N-ERGIE AG setzt hier darauf die eigenen Erzeugungskapazitäten weiter auszubauen. Über die 100%ige Tochter empuls GmbH wurden in 2011 insgesamt zehn Gesellschaften erworben, die Photovoltaik-Freiflächenanlagen betreiben. In Summe beträgt die Leistung aller erworbenen Photovoltaikanlagen 24,8 MW.

Zum Ende des ersten Halbjahres 2012 liegt das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit bei der N-ERGIE unter dem Ergebnis des Vorjahreszeitraums aber um 4,7 % besser als geplant. Auch wenn eine lineare Fortschreibung des Halbjahresergebnisses auf das Gesamtjahr nicht ohne weiteres möglich ist, kann davon ausgegangen werden, dass das geplante Jahresergebnis der N-ERGIE AG erreicht werden kann.

Bei der zweiten wesentlichen Einheit des StWN-Konzerns, der VAG, hat sich in 2011 aufgrund der freundlichen wirtschaftlichen Gesamtsituation der Trend der Vorjahre, der nur im Krisenjahr 2009 unterbrochen wurde, fortgesetzt.

Die Zahl der Fahrgäste in Nürnberg und Umgebung erhöhte sich um 1,4 % von rund 155,3 Mio. auf 157,6 Mio. Personen. Die Verkehrserlöse erhöhen sich in 2011 um 5,1 Mio. Euro oder 4,6 %. Die Steigerung von 111,7 Mio. Euro auf 116,8 Mio. Euro resultierte aus der Tarifierhöhung zum 01.01.2011 und der dritten Stufe der Zeitkartenreform sowie dem dargestellten Zuwachs bei den Fahrgastzahlen.

In der Stadtratssitzung am 08.06.2011 wurde die Einführung eines Stadttarifs für das Nürnberger Verkehrsgebiet ab dem Jahr 2012 beschlossen. Die Erfahrungen des ersten halben Jahres zeigen den zu erwartenden Anstieg der Umsatzerlöse aufgrund der Einführung der ersten Stufe des eigenen Stadttarifes sowie der Tarifierhöhung zum 01.01.2012. Bemerkenswert erscheint in diesem Zusammenhang, dass die aus der Verkaufsstatistik abgeleitete rechnerische Zahl der Fahrgäste trotz der Tarifmaßnahmen weitgehend konstant bleibt. Die Beförderungsleistung im Stadtgebiet Nürnberg einschließlich Nachbarorte (ohne infra fürth verkehr GmbH und ESTW Stadtverkehr GmbH) ist im zweiten Quartal 2012 um 0,1 % im Vergleich zum Vorjahresquartal gestiegen. Bereits im ersten Quartal 2012 lag die Beförderungsleistung um 0,5 % über dem Vorjahresquartal.

2) Klinikum Nürnberg

Das Klinikum schließt das Geschäftsjahr 2011 mit einem Jahresüberschuss von rund 2,1 Mio. Euro ab. Damit liegt das Jahresergebnis gegenüber dem Wirtschaftsplan um 3,3 Mio. Euro besser als prognostiziert. Der Wirtschaftsplan 2011 hatte einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 1,2 Mio. EUR ausgewiesen.

Für das Geschäftsjahr 2012 schließt der Erfolgsplan des Klinikums mit einem Jahresüberschuss von 40.000 Euro ab. Allerdings sind die Planansätze für die Erlöse aus allgemeinen Krankenhausleistungen mit erheblicher Unsicherheit behaftet. Auf Landesebene konnte zum Zeitpunkt der Aufstellung des Wirtschaftsplans zwischen der Bayerischen Krankenhausesellschaft und der Arbeitsgemeinschaft der Krankenkassen keine Einigung zum Landesbasisfallwert erzielt werden.

Im ersten Quartal 2012 lässt sich eine positive Entwicklung der Fallzahlen sowie des „Casemix“ (Summe der mit dem kaufmännischen Schweregrad gewichteten Behandlungsfälle) im Vergleich zum Vorjahresquartal feststellen. Allerdings ist zu erwarten, dass sich die erreichten Fallzahlen und der Casemix durch die laufenden Abrechnungsprüfungen des Medizinischen Dienstes der Krankenkassen noch reduzieren werden.

Die Kostenstruktur des Klinikums wird im Wesentlichen durch die Personalaufwendungen geprägt. Die Tarifabschlüsse sowohl für die Ärzte als auch die TVÖD-Beschäftigten waren im ersten Quartal noch nicht umgesetzt und sind daher im Personalaufwand noch nicht ersichtlich. Die Tarifauswirkungen werden jedoch in 2012 (Folgequartale) zu einem spürbaren Anstieg der Personalaufwendungen führen.

Sowohl die Tarif- als auch die Sachkostenentwicklung wird im laufenden Jahr die gesetzlichen Erlössteigerungsraten übersteigen. Die entstehende Lücke muss durch weitere Leistungssteigerungen sowie Konsolidierungsmaßnahmen kompensiert werden. Insoweit ist das geplante Jahresergebnis des Klinikums risikobehaftet.

3) Flughafen Nürnberg GmbH

Die Nachwirkungen der allgemeinen Wirtschaftskrise und der damit verbundene Verkehrsrückgang haben die Ergebnisentwicklung der Flughafen Nürnberg GmbH deutlich belastet.

Mit dem zunehmenden Wettbewerb unter den Airlines und zwischen den Flughäfen erhöht sich gleichzeitig der Druck auf die für die Nutzung der Infrastruktur und der Dienstleistungen des Flughafens erhobenen Entgelte. Der aktuelle Markt- und Wettbewerbsdruck erschwert es, kostendeckende Preise am Markt durchzusetzen, ohne dadurch das Streckenangebot zu gefährden. Vielmehr erwarten die Airlines zur Sicherung des bestehenden Verkehrs mehr und mehr preisliche Zugeständnisse.

Mit der Akquisition der Air Berlin, dem gemeinsamen Aufbau und der ständigen Weiterentwicklung des Drehkreuzes sowie der permanenten Streckenoptimierung mit den übrigen Airlines konnte der Flughafen Nürnberg bis 2007 z. T. überproportionale Wachstumsraten erzielen. Dadurch konnten steigende Kostenbelastungen i. W. ausgeglichen werden.

Mit Beginn der Finanz- und Wirtschaftskrise in 2008/2009 blieb aber dieses Wachstum nicht nur aus, sondern die Krise sowie die Situation der Air Berlin hat zu einem massiven Verkehrs- und Umsatzeinbruch geführt.

Dadurch fehlen gegenüber der Verkehrserwartung vor der Krise derzeit rd. 500.000 Passagiere. Dies entspricht allein bei der Muttergesellschaft einem Umsatzvolumen von über 5 Mio. Euro. Nach den aktuellen Verkehrsprognosen wird die Verkehrs- und Umsatzentwicklung auch in den nächsten Jahren nachhaltig unter der damaligen Erwartung bleiben.

Die Stadt Nürnberg und der Freistaat Bayern als Gesellschafter der Flughafen Nürnberg GmbH haben daher verschiedene Maßnahmen ergriffen, mit dem Ziel die Voraussetzungen für eine positive wirtschaftliche Entwicklung des Flughafens zu schaffen. Die Maßnahmen sollen die Kapitalausstattung des Flughafens verbessern, auf der Kostenseite für Einsparungen sorgen und gleichzeitig auf der Marktseite wieder positive Entwicklungen ermöglichen.

Die Gesellschafter haben bereits Ende 2011 beschlossen paritätische 80%ige Ausfallbürgschaften für Bankkreditaufnahmen gemäß der aktuellen Bürgschaftsmitteilung der EU-Kommission vom 20.06.2008 (ABl. EU 2008/C 155/10) zu übernehmen sowie Bareinlagen im Gesamtvolumen von 40 Mio. Euro an die Flughafen Nürnberg GmbH zu leisten, um damit die Kapitalausstattung des Flughafens zu verbessern.

Sowohl die Zuführung der Bareinlage als auch die Übernahme der Kreditbürgschaften soll paritätisch, d.h. zu gleichen Teilen durch den Freistaat Bayern und die Stadt Nürnberg erfolgen. Die Beiträge (Bareinlage) der Stadt Nürnberg für 2013 in Höhe von 3,75 Mio. EUR sind im Haushaltsplanentwurf bereits enthalten.

Weiterhin hat der Aufsichtsrat im Dezember 2011 ein Restrukturierungskonzept beschlossen, das von einem renommierten Beratungsunternehmen erarbeitet wurde. Diese wird nun von der Geschäftsführung abgearbeitet. Bestandteil des Konzepts sind u.a. erhebliche Kostensenkungen. Auch die Mitarbeiter des Flughafens haben durch Verzicht auf Lohnerhöhungen und Prämien in diesem Zusammenhang einen erheblichen Beitrag geleistet.

Stadt Nürnberg und Freistaat Bayern haben mittlerweile auch ein Entwicklungskonzept zur Verbesserung der wirtschaftlichen Rahmenbedingungen für den Flughafen in Auftrag geben. Die breit angelegte Untersuchung soll u.a. die Ursachen identifizieren, warum das Verkehrsaufkommen am Flughafen Nürnberg stagniert. Im Anschluss daran wird sie Maßnahmen empfehlen, um den Flughafen nachhaltig wirtschaftlich zu beleben.

H) Zusammenfassung und Ausblick

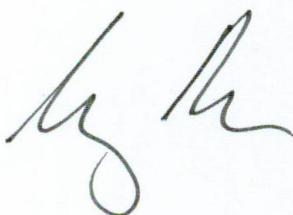
Wenn man die Eckdaten des Haushaltsplanentwurfs 2013 bewerten und einordnen will, dann ist dies nur unvollständig möglich ohne eine Betrachtung der Diskussion über die Entwicklung der öffentlichen Haushalte generell, d.h. in Bund, Land und Kommunen. Aufgrund der europäischen Staatsschuldenkrise orientiert sich die Einordnung, was ist ein „guter“ oder ein „schlechter“ Haushalt ist, in Deutschland nahezu ausschließlich an der Frage, wie hoch die Neuverschuldung ist und ob ein Schuldenabbau stattfindet. Und aufgrund des Umstands der konjunkturell bedingten guten Steuereinnahmen wird es fast schon als selbstverständlich erwartet, dass der Schuldenabbau gelingt. Drei wichtige Faktoren, die einen Haushalt mitbestimmen, geraten dabei nahezu völlig ins Hintertreffen:

1. Mit welchem Ausgangsniveau man aus der Krise gestartet ist.
2. Die Kostenentwicklung, die parallel zur Steigerung der Steuereinnahmen, zu verkraften ist.
3. Die Leistungsseite, das heißt, welche Leistungen in welcher Qualität werden von uns als öffentliche Hand erwartet und welche Zukunftsinvestitionen sind notwendig, um bestimmte Chancen, die sich jetzt bieten, nicht zu vergeben.

Bei einer Bewertung des Stadthaushalts 2013 ist hinsichtlich der Ausgangslage zu sagen, dass wir von einem anerkannt diagnostizierten strukturellen Defizit von mind. 100 Mio. Euro kommen und dies durch die guten Steuereinnahmen und die eigenen Sparmaßnahmen reduziert werden konnte, es aber zu einer Finanzierung von planmäßigen Tilgungen, Eigenmitteln für Investitionen und einem darüber hinausgehenden Schuldenabbau noch ein weiter Weg ist. Die Kostenentwicklung trifft eine Kommune auf nahezu allen Ausgabepositionen genauso wie Unternehmen und Privathaushalte. Besonders gravierend war sie zuletzt bei den Personalausgaben und den Baupreisen. Und auf der Leistungsseite war es immer erklärtes Ziel des Nürnberger Stadtrates, Sparanstrengungen nicht zulasten der Qualität und Angebotsquantität für die Bürgerinnen und Bürger zu gestalten. Die Leistungsfähigkeit der Stadtverwaltung und ihrer Angebote ist wesentlicher Bestandteil der Lebensqualität in der Stadt. Legt man vor dem Hintergrund dieser Rahmenbedingungen das oben genannte, aktuell im Vordergrund stehende, Kriterium der Verschuldung an, dann kommt man zu dem Ergebnis, dass der Umstand, dass der Haushaltsplanentwurf zum zweiten Mal in Folge ein positives Ergebnis bringt und eine deutlich reduzierte Neuverschuldung, all das aber unter Aufrechterhaltung der Leistungen und Fortführung der wesentlichen Zukunftsinvestitionen in Bildung und Infrastruktur, als Erfolg zu werten ist.

Analog zur Entwicklung des Haushalts des Bundes erscheint es möglich, den Nürnberger Stadthaushalt in den nächsten Jahren weiter zu konsolidieren, wenn die Einnahmeseite stabil bleibt und die Stadtverwaltung sowie der Stadtrat auf der Ausgabenseite diszipliniert bleiben.

Nürnberg, im September 2012



Harald Riedel
Stadtkämmerer

Anlagen

- Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen
- Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Schulden
- Übersicht über die unmittelbaren Beteiligungen der Stadt Nürnberg an gewerblichen und gemeinnützigen Unternehmen des privaten Rechts
- Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Rücklagen und Rückstellungen

Übersicht
über die aus Verpflichtungsermächtigungen
voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres: ¹⁾	Voraussichtlich fällige Auszahlungen - 1.000 EUR -		
	2014	2015	2016
1	2	3	4
2011	3.796	-	-
2012	48.216	8.202	-
2013	122.177	86.906	99.468
Summe	174.189	95.108	99.468
<u>Nachrichtlich</u> im Mittelfristigen Finanzplan vorgesehene Kreditaufnahmen			

Neue Verpflichtungsermächtigungen lt. Haushaltssatzung in Euro:

122.177.000
86.906.000
99.468.000
308.551.000

¹⁾ Durch einen Beschluss des Stadtrats zum Haushaltsvollzug 2013 wird sichergestellt, dass die hier ausgewiesenen Verpflichtungsermächtigungen, mit Ausnahme der U-Bahnansätze, der Ansätze für Schulen, Kindertagesstätten und der Kapitalerhöhung NürnbergMesse nur bis zur Hälfte freigegeben werden können.

Als Verpflichtungsermächtigung bezeichnet man eine im Haushaltsplan veranschlagte Ermächtigung, die es ermöglicht, Verpflichtungen für Investitionen oder Investitionsförderungsmaßnahmen einzugehen, die erst in späteren Haushaltsjahren zu Auszahlungen führen.

Die Verpflichtungsermächtigungen aus Vorjahren, die nicht in Anspruch genommen wurden („freigegeben wurden“), werden erneut veranschlagt und bedürfen der Beschlussfassung durch den Stadtrat.

Übersicht
über den voraussichtlichen Stand der Schulden in 1.000 EUR

Art	Stand zu Beginn des Vorjahres 01.01.2012	Voraussichtlicher			
		Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 01.01.2013	Zugang	Abgang	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres 31.12.2013
I. Gemeindeverwaltung					
1. Schulden aus Krediten von/vom					
1.1 Land	6	5	-	1	4
1.2 sonst. öffentl. Sonderrechnungen	256	-	-	-	-
1.3 Kreditinstitute	1.213.880	1.248.090*	80.000	57.983	1.270.107
1.4 sonst. inländischer Bereich	36	16	-	16	-
Summe	1.214.178	1.248.111	80.000	58.000	1.270.111
2. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					
2.1 Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden	6.688	5.556	-	1.019	4.537
2.2 Restkaufgelder im Zusammenhang mit Grundstücksgeschäften	-	-	-	85	-
2.3 Leibrentenverträge	1.174	1.089	-	-	1.004
2.4 Sonstige einer Kreditaufnahme gleichkommende Vorgänge (incl. PPP)	58.037	58.021	-	4.535	53.486
- davon PPP	57.920	53.446	-	4.519	48.927
Summe	65.899	64.666	-	5.639	59.027
II. Stadtentwässerung und Umweltanalytik					
1. Schulden aus					
1.1 Krediten	379.080	363.317	65.500	76.579	352.238
1.2 kreditähnlichen Rechtsgeschäften	-	-	-	-	-
Summe	379.080	363.317	65.500	76.579	352.238
III. NürnbergStift					
1. Schulden aus					
1.1 Krediten	11.870	11.453	-	420	11.033
1.2 kreditähnlichen Rechtsgeschäften	-	-	-	-	-
Summe	11.870	11.453	-	420	11.033

* Bei der Fortschreibung im Ist werden noch Kreditübernahmen im Rahmen der Auflösung und Rückführung des Sondervermögens „Städtebauliche Entwicklungsmaßnahme Herpersdorf“ zum 31.12.2012 sowie Sondertilgungen aus Mehrerträgen bei den Schlüsselzuweisungen 2012 relevant werden. Für beide Sachverhalte ist die genaue Höhe jedoch noch nicht bekannt.

Übersicht
über den voraussichtlichen Stand der Schulden in 1.000 EUR

Art	Stand zu Beginn des Vorjahres 01.01.2011	Voraussichtlicher			
		Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 01.01.2012	Zugang	Abgang	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres 31.12.2012
IV. Abfallwirtschaftsbetrieb Stadt Nürnberg					
1. Schulden aus					
1.1 Krediten	120.387	110.135	-	10.313	99.822
1.2 kreditähnlichen Rechtsgeschäften	-	-	-	-	-
Summe	120.387	110.135	-	10.313	99.822
V. FSN-Franken-Stadion-Nürnberg					
1. Schulden aus					
1.1 Krediten	29.255	27.676	-	1.579	26.097
1.2 kreditähnlichen Rechtsgeschäften	-	-	-	-	-
Summe	29.255	27.676	-	1.579	26.097
VI. Sondervermögen Städtebauliche Entwicklungs- maßnahme Herpersdorf					
1. Schulden aus					
1.1 Krediten	11.000	10.600	-	-	-
1.2 kreditähnlichen Rechtsgeschäften	-	-	-	-	-
Summe	11.000	10.600	-	-	-
VII. NürnbergBad					
1. Schulden aus					
1.1 Krediten	22.967	22.267	7.500	1.524	28.243
1.2 kreditähnlichen Rechtsgeschäften	-	-	-	-	-
Summe	22.967	22.267	7.500	1.524	28.243
VIII. Servicebetrieb Öffentlicher Raum					
1. Schulden aus					
1.1 Krediten	-	4.814	4.322	506	8.630
1.2 kreditähnlichen Rechtsgeschäften	-	-	-	-	-
Summe	-	4.814	4.322	506	8.630

Übersicht
über die unmittelbaren Beteiligungen der Stadt Nürnberg an gewerblichen
und gemeinnützigen Unternehmen des privaten Rechts

Unternehmen	Gesamtkapital	Beteiligung der Stadt Nürnberg		Bemerkungen
	DM / €	DM / €	%	
Franken-Stadion Nürnberg Betriebs - GmbH	100.000 €	25.100 €	25,1	gegründet Juli 2005
Flughafen GmbH Nürnberg	43.120.000 €	21.560.000 €	50,0	
Hafen Nürnberg-Roth GmbH	1.535.000 €	291.650 €	19,0	gegründet 1995
IGN – Gesellschaft für integriertes Güterverkehrs- Management Nord-bayern	51.000 DM	1.000 DM	2,0	gegründet Dez. 1995
IGZ Innovations- und Gründerzentrum Nürnberg-Fürth-Erlangen GmbH	35.500 €	20.000 €	56,3	
Klee-Center GmbH Existenzgründerzentrum (vormals: Nexus-Start Existenzgründungszentrum GmbH)	430.000 €	344.000 €	100,0	gegründet 2004; Aufstockung der Beteiligungsquote auf 100% und Umfirmierung in „Klee-Center GmbH Existenzgründerzentrum“ zum 01.01.2009
Landesgewerbeanstalt Bayern Nürnberg	10.262.118 DM	115.540 DM	1,1	Anteilscheine ohne Dividende
Multimedia Akademie Nürnberg GmbH	300.000 DM	14.100 DM	4,7	gegründet 1997
Noris-Arbeit (NOA) gemeinnützige Beschäftigungs- Gesellschaft mbH	50.000 DM	50.000 DM	100,0	
NürnbergMesse GmbH	102.204.900 €	50.071.750 €	49,969	Kapitalerhöhung 2006
NürnbergStift Service GmbH	25.000 €	25.000 €	100,0	gegründet 2002
Projektentwicklungsgesellschaft St. Leonhard-Nord GmbH	50.000 DM	47.450 DM	94,9	gegründet 1997; Änderung der städtischen Beteiligung zum 01.01.2008 aufgrund des Ausscheidens des Freistaats Bayern (Ab 01.01.08: Stadt Nürnberg zu 94,9%; IS ImmoSolution GmbH zu 5,1%).
Städtische Werke Nürnberg GmbH	204.200.000 €	204.200.000 €	100,0	Kapitalerhöhung 14.01.2008 um 15 Mio. €
Werkstatt für Behinderte der Stadt Nürnberg gGmbH	5.397.000 DM	5.397.000 DM	100,0	Kapitalerhöhung 1998

Unternehmen	Gesamtkapital	Beteiligung der Stadt Nürnberg		Bemerkungen
	DM / €	DM / €	%	
WISO-Führungskräfte Akademie Nürnberg (WFA) gemeinnützige Trägergesellschaft mbH	200.000 DM	1.500 DM	0,75	
Wohnungsbaugesellschaft der Stadt Nürnberg mbH	12.600.000 €	5.040.000 €	40,0	Verkauf eines Geschäftsanteils 2004
EnergieRegionN GmbH	25.000 €	1.250 €	5	Neugründung in 2007

Stand: 31.12.2011