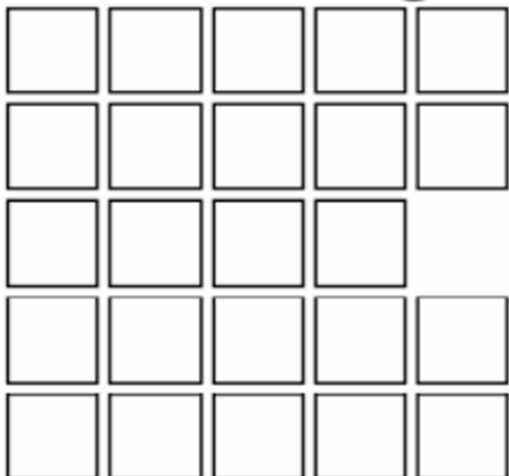


Stadt Erlangen



Jahresabschluss zum 31.12.2012 der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung

Stand: 25.01.2016

Stadtkämmerei

Inhaltsverzeichnis

Bilanz zum 31.12.2012 -in Euro-

Ergebnis- und Finanzrechnung zum 31.12.2012 -in Euro-

Anhang zum Jahresabschluss der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung

Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses

Rechenschaftsbericht

Jahresabschluss 31.12.2012

| Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung | | | | | | | |
|--|--|------------------|------------------|---------------|--|------------------|------------------|
| Selbständige Stiftungen | | | | | | | |
| Nr. | Position | Berichtsjahr | Vorjahr | Nr. | Position | Berichtsjahr | Vorjahr |
| 000001 | AKTIVA | | | 000001 | PASSIVA | | |
| 000011 | A. Anlagevermögen | | | 000011 | A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen) | | |
| 100000 | I. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | | | | |
| 200000 | II. Sachanlagen | | | 100000 | I. Grundstockvermögen | | |
| 200100 | 1. Grund und Boden | 839.518 | 839.518 | 100010 | 1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung | 508.661 | 508.661 |
| 200200 | 2. Gebäude | | | 100100 | 2. Vermögensumschichtungen | | |
| 200300 | 3. Kunstgegenstände | | | 100110 | 2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen) | 782.749 | 782.749 |
| 200400 | 4. Bewegliches Vermögen | | | 100120 | 2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen) | 1.021 | 1.021 |
| 300000 | III. Finanzanlagen | | | 100200 | 3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage) | | |
| 300100 | 4. Ausleihungen | | | 100300 | 4. Zustiftungen | | |
| 300200 | 5. Wertpapiere des Anlagevermögens | 188.808 | 991.924 | 100400 | 5. Vermögenszuführung nach § 58 Nr. 12 AO | | |
| 399999 | Summe Anlagevermögen | 1.028.326 | 1.831.442 | 199999 | Summe Grundstockvermögen | 1.292.431 | 1.292.431 |
| | | | | | | | |
| 400000 | B. Umlaufvermögen | | | 200000 | II. Ergebnisrücklagen | | |
| | | | | 200100 | 1. Freie Rücklage (Kap.erh.rückl.n.§58 Nr.7 AO) | 587.490 | 587.490 |
| 400500 | I. Forderungen | 12.326 | 7.926 | 200200 | 2. Instandh-rückl.(Grundst- verm.,Nr.3 AEAO zu §55 AO) | | |
| | | | | 200400 | 3. Zweckerücklagen | | |
| 500000 | II. Liquide Mittel | | | | | | |
| 500100 | 1. Geldanlagen | 840.668 | 48.887 | 300100 | III. Ergebnisvortrag | | |
| 500200 | 2. Stadt- u. Kreissparkasse (anteilig) | 0 | 0 | 400100 | IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag | 17.689 | |
| 500300 | 3. Transit Geldanlagen selbst. Stiftungen | 16.290 | 14.242 | 499999 | Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen) | 1.897.610 | 1.879.921 |
| | | | | | | | |
| 599999 | Summe Umlaufvermögen | 869.284 | 71.056 | 500000 | B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen | | |
| | | | | 500100 | I. Steuerrückstellungen | | |
| 600000 | C. Aktive Rechnungsabgrenzung | | | 500200 | II. Mittelverwendungsrückstellung | | 20.733 |
| | | | | 500300 | III. Drohverlustrückstellung | | |
| 700000 | D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | | | | | | |
| | | | | 500500 | C. Verbindlichkeiten | | 1.844 |
| 799999 | Summe Aktiva (Bilanzsumme) | 1.897.610 | 1.902.498 | 599999 | Summe Passiva (Bilanzsumme) | 1.897.610 | 1.902.498 |

Jahresabschluss 2012

Ergebnisrechnung n. § 82 KommHV-Doppik Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung

Selbständige Stiftungen

| Nr. | Bezeichnung | 1 Ergebnis 2011 (in EUR) | 2 Ansatz 2012 (in EUR) | 3 + HH-Reste (in EUR) | 4 Fortg. Ansatz = Spalte 2+3 (in EUR) | 5 Ergebnis 2012 (in EUR) | 6 Vergleich Spalte 4./5 (in EUR) |
|-------------|--|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--|-----------------------------------|---|
| 0010 | Steuern und ähnliche Abgaben | | | | | | |
| 0020 | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen | | | | | | |
| 0030 | + Sonstige Transfererträge | | | | | | |
| 0040 | + Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte | | | | | | |
| 0050 | + Auflösung von Sonderposten | | | | | | |
| 0060 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | -50.208 | -50.200 | | -50.200 | -50.208 | 8 |
| 0070 | + Kostenerstattungen und -umlagen | | | | | | |
| 0080 | + Sonstige ordentliche Erträge | | | | | | |
| 0090 | + Aktivierte Eigenleistungen | | | | | | |
| 0100 | +/- Bestandsveränderungen | | | | | | |
| 0110 | = Ordentliche Erträge | -50.208 | -50.200 | | -50.200 | -50.208 | 8 |
| 0120 | - Personalaufwendungen | | | | | | |
| 0130 | - Versorgungsaufwendungen | | | | | | |
| 0140 | - Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen | 167 | 200 | | 200 | 220 | -20 |
| 0150 | - Planmäßige Abschreibungen | | | | | 11.317 | -11.317 |
| 0160 | - Transferaufwendungen | 64.228 | 65.100 | | 65.100 | 37.757 | 27.343 |
| 0170 | - Sonstige ordentl. Aufwendungen | 7.451 | 7.900 | | 7.900 | 7.444 | 456 |
| 0180 | = Ordentliche Aufwendungen | 71.845 | 73.200 | | 73.200 | 56.738 | 16.462 |
| 0190 | Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit | 21.636 | 23.000 | | 23.000 | 6.530 | 16.470 |
| 0200 | + Finanzerträge | -24.186 | -27.000 | | -27.000 | -24.234 | -2.766 |
| 0210 | - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen | 15 | | | | 15 | -15 |
| 0220 | = Finanzergebnis | -24.171 | -27.000 | | -27.000 | -24.219 | -2.781 |
| 0230 | Ordentliches Ergebnis | -2.534 | -4.000 | | -4.000 | -17.689 | 13.689 |
| 0240 | + außerordentliche Erträge | -474 | | | | | |
| 0250 | - außerordentliche Aufwendungen | | | | | | |
| 0260 | = Außerordentliches Ergebnis | -474 | | | | | |
| 0270 | Jahresergebnis | -3.008 | -4.000 | | -4.000 | -17.689 | 13.689 |
| 0280 | + Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen | | | | | | |
| 0290 | - Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen | | | | | | |
| 0300 | = Ergebnis | -3.008 | -4.000 | | -4.000 | -17.689 | 13.689 |
| | Gesamterträge ohne Pos. 0280 | -74.868 | -77.200 | | -77.200 | -74.442 | -2.758 |
| | Gesamtaufwendungen ohne Pos. 0290 | 71.860 | 73.200 | | 73.200 | 56.754 | 16.446 |
| 571991 | in Pos 0150 enthalten: nachträgl. Abschr. aus VJ | | | | | | |
| 573XXX | in Pos 0150 enthalten: Abschreibungen auf das UV | | | | | | |
| 591801 | in Pos 0250 enthalten: außerordentl. Abschreibg. | | | | | | |

Jahresabschluss 2012

- Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung: Finanzrechnung n. § 83 KommHV_Doppik; NEU

Selbständige Stiftungen

| Nr. | Bezeichnung | 1 Ergebnis 2011 (in EUR) | 2 Ansatz 2012 (in EUR) | 3 + HH-Reste (in EUR) | 4 Fortg. Ansatz = Spalte 2+3 (in EUR) | 5 Ergebnis 2012 (in EUR) | 6 Vergleich Spalte 4./5 (in EUR) |
|-------------|--|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--|-----------------------------------|---|
| 0010 | Steuern und ähnliche Abgaben | | | | | | |
| 0020 | + Zuwendungen u. allgem. Umlagen | | | | | | |
| 0030 | + Sonstige Transfereinzahlungen | | | | | | |
| 0040 | + Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte | | | | | | |
| 0050 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | 50.208,36 | 50.200,00 | | 50.200,00 | 50.208,36 | -8,36 |
| 0060 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | | | | | |
| 0070 | + Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit | 473,61 | | | | | |
| 0080 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 19.909,18 | 27.000,00 | | 27.000,00 | 19.834,11 | 7.165,89 |
| 0090 | = Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit | 70.591,15 | 77.200,00 | | 77.200,00 | 70.042,47 | 7.157,53 |
| 0100 | - Personalauszahlungen | | | | | | |
| 0110 | - Versorgungsauszahlungen | | | | | | |
| 0120 | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen | -166,60 | -200,00 | | -200,00 | -220,15 | 20,15 |
| 0130 | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | -15,47 | | | | -15,47 | 15,47 |
| 0140 | - Transferauszahlungen | -47.266,11 | -65.100,00 | | -65.100,00 | -60.334,16 | -4.765,84 |
| 0150 | - Sonstige Auszahlungen | -7.450,62 | -7.900,00 | | -7.900,00 | -7.444,25 | -455,75 |
| 0160 | = Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit | -54.898,80 | -73.200,00 | | -73.200,00 | -68.014,03 | -5.185,97 |
| 0170 | = Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit | 15.692,35 | 4.000,00 | | 4.000,00 | 2.028,44 | 1.971,56 |
| 0180 | + Einzahlg aus Investitionszuwendungen | | | | | | |
| 0190 | + Einzahlg a. Investitionsbeitr. u.ä. Entgelten | | | | | | |
| 0200 | + Einzahlg a.d. Veräußerg v. Sachanlagen | | | | | | |
| 0210 | + Einzahlg a.d. Veräußerg v. Finanzverm. | 225.554,66 | | | | 193.299,97 | -193.299,97 |
| 0220 | + Sonstige Investitionseinzahlungen | | | | | | |
| 0230 | = Einz. aus Investitionstätigkeit | 225.554,66 | | | | 193.299,97 | -193.299,97 |
| 0240 | - Ausz. für Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden | | | | | | |
| 0250 | - Ausz. für Baumaßnahmen | | | | | | |
| 0260 | - Ausz. für Erwerb von bewegl. Sachvermögen | | | | | | |
| 0270 | - Ausz. für den Erwerb von Finanzvermögen | -228.431,18 | | | | -193.280,51 | 193.280,51 |
| 0280 | - Ausz. von Investitionszuschüssen | | | | | | |
| 0290 | - Sonstige Investitionsauszahlungen | | | | | | |
| 0300 | = Ausz. aus Investitionstätigkeit | -228.431,18 | | | | -193.280,51 | 193.280,51 |
| 0310 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | -2.876,52 | | | | 19,46 | -19,46 |
| 0320 | = Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag | 12.815,83 | 4.000,00 | | 4.000,00 | 2.047,90 | 1.952,10 |
| 0330 | + Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar. | | | | | | |
| 0340 | + Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl. | | | | | | |
| 0350 | = Einz. aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |

Jahresabschluss 2012

- Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung: Finanzrechnung n. § 83 KommHV_Doppik; NEU

Selbständige Stiftungen

| Nr. | Bezeichnung | 1 Ergebnis 2011 (in EUR) | 2 Ansatz 2012 (in EUR) | 3 + HH-Reste (in EUR) | 4 Fortg. Ansatz = Spalte 2+3 (in EUR) | 5 Ergebnis 2012 (in EUR) | 6 Vergleich Spalte 4./5 (in EUR) |
|-------------|---|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--|-----------------------------------|---|
| 0360 | - Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest. | | | | | | |
| 0370 | - Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt | | | | | | |
| 0380 | = Ausz. aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| 0390 | = Saldo aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| 0400 | Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag | 12.815,83 | 4.000,00 | | 4.000,00 | 2.047,90 | 1.952,10 |

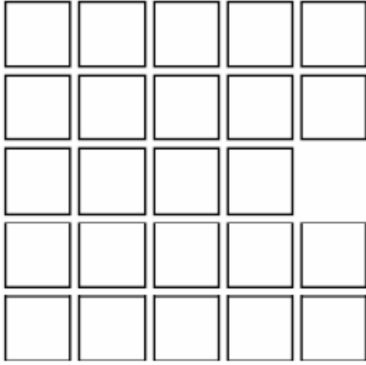
Jahresabschluss 2012

- Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung: Finanzrechnung n. § 83 KommHV_Doppik; NEU

Selbständige Stiftungen

| Nr. | Bezeichnung | 1 Ergebnis 2011 (in EUR) | 2 Ansatz 2012 (in EUR) | 3 + HH-Reste (in EUR) | 4 Fortg. Ansatz = Spalte 2+3 (in EUR) | 5 Ergebnis 2012 (in EUR) | 6 Vergleich Spalte 4./5 (in EUR) |
|-------------|--|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--|-----------------------------------|---|
| | Übertrag von Pos. 0400 | 12.815,83 | 4.000,00 | | 4.000,00 | 2.047,90 | 1.952,10 |
| 0410 | Voraussichtl. Anfangsbestand Finanzmittel | | | | | | |
| 0430 | Voraussichtl. Anfangsbestand sonstig. Liquiditätsreserven | | | | | | |
| 0610 | + Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven | | | | | | |
| 0620 | - Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven | | | | | | |
| 0640 | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten | | | | | | |
| 0650 | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten | | | | | | |
| 0660 | + Einzahlungen fremder Finanzmittel | 25.927,93 | | | | 580,48 | -580,48 |
| 0661 | + Einzahlungen durchlaufende Posten | | | | | | |
| 0670 | - Auszahlungen fremder Finanzmittel | -25.927,93 | | | | -580,48 | 580,48 |
| 0671 | - Auszahlungen durchlaufende Posten | | | | | | |
| 0680 | = Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen | | | | | | |
| 0690 | + Anfangsbestand Finanzmittel | 1.426,55 | | | | 14.242,38 | -14.242,38 |
| 0700 | = Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ | 14.242,38 | 4.000,00 | | 4.000,00 | 16.290,28 | -12.290,28 |
| 0710 | + Anfangsbestand sonst. Liquiditätsreserven | | | | | | |
| 0715 | + Endbestand Rücklagensparbuch | 48.887,04 | | | | 840.667,58 | -840.667,58 |
| 0720 | = Endbestand Liquiditätsreserven Ende d. HJ | 63.129,42 | 4.000,00 | | 4.000,00 | 856.957,86 | -852.957,86 |
| | *** Neuverschuldung *** | | | | | | |

Stadt Erlangen



Anhang
zum Jahresabschluss
der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung
zum 31. Dezember 2012



Inhaltsübersicht

| | |
|---|----|
| A. Stiftungszweck und Rechtsgrundlagen | 3 |
| B. Gliederung des Jahresabschlusses | 3 |
| C. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 3 |
| D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz | 4 |
| 1. Anlagevermögen | 4 |
| 1.1 Sachanlagevermögen | 5 |
| 1.2 Finanzanlagen | 5 |
| 2. Umlaufvermögen | 6 |
| 2.1 Forderungen | 6 |
| 2.2 Liquide Mittel | 6 |
| 3. Eigenkapital | 7 |
| 3.1 Grundstockvermögen | 7 |
| 3.2 Ergebnisrücklagen | 8 |
| 3.3 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 9 |
| 4. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen | 9 |
| 5. Verbindlichkeiten | 9 |
| E. Angaben zur Ergebnisrechnung | 9 |
| 1. Vorbemerkung zur Ergebnisrechnung | 9 |
| 2. Ordentliche Erträge | 10 |
| 3. Ordentliche Aufwendungen | 10 |
| 4. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | 11 |
| 5. Finanzergebnis | 12 |
| 6. Ordentliches Ergebnis | 12 |
| 7. Außerordentliches Ergebnis | 12 |
| 8. Jahresergebnis | 13 |
| F. Angaben zur Finanzrechnung | 13 |
| 1. Vorbemerkung zur Finanzrechnung | 13 |
| 2. Laufende Verwaltungstätigkeit | 14 |
| 3. Investitionstätigkeit | 15 |
| 4. Finanzierungsmittelüberschuss- / -fehlbetrag | 15 |
| 5. Finanzmittelsaldo | 16 |
| 6. Finanzmittelbestand | 16 |
| G. Sonstige Angaben | 16 |

A. Stiftungszweck und Rechtsgrundlagen

Die Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung ist eine rechtsfähige Stiftung des bürgerlichen Rechts mit dem Sitz in Erlangen. Sie wird durch die Stadt Erlangen verwaltet und vertreten. Stiftungszweck ist die Unterstützung bedürftiger älterer Einwohner.

Für die Stiftung gelten gemäß Art. 20 Abs. 3 Satz 2 des Bayerischen Stiftungsgesetzes (BayStG) die Vorschriften über die Gemeindegewirtschaft mit Ausnahme des Art. 62 Abs. 1 und der Art. 77 bis 85 der Gemeindeordnung für den Freistaat Bayern (GO) entsprechend. Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2012 der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung wurde deshalb unter Beachtung des Abschnitts 14 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 GO und den Verwaltungsvorschriften zur Erfassung und Bewertung kommunalen Vermögens (Bewertungsrichtlinie – BewertR) erstellt.

B. Gliederung des Jahresabschlusses

Die Gliederung der Bilanz erfolgt nach der Mindestgliederung des § 85 Abs. 2 u. 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 18).

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 19).

C. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Nachfolgend werden gemäß § 86 Abs. 2 Nr. 1 KommHV-Doppik die auf die Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung angewandten übergreifenden Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung dargestellt.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden richten sich nach den einschlägigen Regelungen der folgenden Vorschriften:

- Art. 74 Abs. 4 Gemeindeordnung für den Freistaat Bayern (GO),
- Verwaltungsvorschriften zur Erfassung und Bewertung kommunalen Vermögens (Bewertungsrichtlinie -BewertR-).

Die Bewertung des Anlagevermögens erfolgt grundsätzlich mit den fortgeführten tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten gemäß § 77 Abs. 1 KommHV-Doppik. Die Ermittlung der Anschaffungskosten richtet sich dabei nach § 77 Abs. 2 KommHV-Doppik.

Finanzanlagen werden grundsätzlich nach § 77 Abs. 1 i. V. m. 6.3 BewertR mit ihren tatsächlichen Anschaffungskosten bewertet.

Forderungen werden grundsätzlich mit ihren Nominalwerten nach 6.3 BewertR angesetzt.

Die liquiden Mittel werden mit ihren Nominalwerten angesetzt.

Rückstellungen werden nach den Regelungen von Art. 74 Abs. 4 GO i. V. m. § 74 Abs. 1 S. 3 KommHV-Doppik und 6.6.1 BewertR in Höhe des Betrages der künftigen voraussichtlichen Inanspruchnahme der Stiftung angesetzt.

Verbindlichkeiten sind entsprechend Art. 74 Abs. 4 S. 2 GO i. V. m. § 77 Abs. 5 KommHV-Doppik und 6.7 BewertR grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

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 4 diesem Anhang beigefügt.

D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

Anpassungen einzelner Bilanzpositionen im Vergleich zum Vorjahr werden gemäß § 93 Abs. 1 KommHV-Doppik nur erläutert, soweit sie wesentlich sind. Die erforderlichen Erläuterungen wurden bei den postenbezogenen Angaben vorgenommen.

1. Anlagevermögen

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

1.1 Sachanlagevermögen

Das Sachanlagevermögen wird zum Bilanzstichtag durch Buchinventur erfasst. Bestandsveränderungen werden mittels Debitoren- und Kreditoren-Kassenanordnungen bzw. Umbuchungsbelegen einschließlich der belegbegründenden Unterlagen in der Anlagenbuchhaltung fortgeschrieben.

Die Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung ist Eigentümerin eines Grundstückes, das auf die Dauer von 99 Jahren zu Wohnbauzwecken im Erbbaurecht vergeben ist.

Grund und Boden

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Mit Erbbaurecht belastete Grundstücke | 839.518 | 839.518 |
| Grund und Boden | 839.518 | 839.518 |

Das mit Erbbaurecht belastete bebaute Grundstück ist mit seinen vollen Anschaffungskosten bewertet.

1.2 Finanzanlagen

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Wertpapiere des Anlagevermögens | 188.808 | 991.924 |
| Finanzanlagen | 188.808 | 991.924 |

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung handelt es sich um Anteile an drei verschiedenen Fonds und um eine Anleihe. Die im Vorjahr noch an dieser Stelle ausgewiesenen Kapitalanlagen (Sparbriefe, Festgelder) sind kontenplankonform aus dem Anlage- in das Umlaufvermögen umgliedert worden. Bei zwei der drei Fonds ist außerdem eine außerplanmäßige Abschreibung aufgrund des Vorliegens einer voraussichtlich dauerhaften Wertminderung in Höhe von insgesamt TEUR 11 erfolgt.

2. Umlaufvermögen

2.1 Forderungen

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Privatrechtliche Forderungen | 12.326 | 7.926 |
| Forderungen | 12.326 | 7.926 |

Die Forderungen werden nach Ziff. 6.3 BewertR Bayern grundsätzlich mit ihren Nominalwerten angesetzt. Bei den Forderungen handelt es sich um Zinserträge für Sparbriefe, die der Stiftung nach Abschluss des Rechnungsjahres gutgeschrieben wurden.

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

2.2 Liquide Mittel

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Geldanlagen | 840.668 | 48.887 |
| Stadt- und Kreissparkasse (anteilig) | 0 | 0 |
| Transit Geldanlagen selbständige Stiftungen | 16.290 | 14.242 |
| Liquide Mittel | 856.958 | 63.129 |

Die liquiden Mittel werden nach 6.3 BewertR mit ihren Nominalwerten (Salden zum Stichtag 31. Dezember 2012) ausgewiesen.

Die auffällige Veränderung bei den Geldanlagen resultiert aus der unter Ziffer 1.2 beschriebenen Umgliederung der Kapitalanlagen vom Anlage- in das Umlaufvermögen.

Da der Zahlungsverkehr der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung im Haushaltsjahr 2012 unterjährig über die Bankkonten der Stadt Erlangen abgewickelt wurde, werden im Rahmen des Jahresabschlusses die Geldbestände der Stiftung auf den städtischen Konten über das Transitkonto abgespalten und nach dem Bilanzstichtag dem Rücklagensparbuch zugeführt bzw. entnommen. In der Position Transit Geldanlagen findet der in der Finanzrechnung unter

Position 0700 ausgewiesene Bestand an Finanzmitteln zu Anfang und zu Ende des Haushaltsjahres Eingang in die Bilanz.

3. Eigenkapital

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Grundstockvermögen | 1.292.431 | 1.292.431 |
| Ergebnisrücklagen | 587.490 | 587.490 |
| Ergebnisvortrag | | |
| Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 17.689 | |
| Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen) | 1.897.610 | 1.879.921 |

Eine Übersicht über das Eigenkapital nach § 86 Abs. 3 Nr. 3 KommHV-Doppik ist als **Anlage 3** beigefügt. Der im Jahr 2011 erzielte Jahresüberschuss wurde der freien Rücklage zugeführt und ist somit in der Position Ergebnisrücklagen aufgegangen.

3.1 Grundstockvermögen

Das Grundstockvermögen ist nach Art. 6 Abs. 2 BayStG definiert als das „Vermögen, das der Stiftung zugewendet wurde, um aus seiner Nutzung den Stiftungszweck dauernd und nachhaltig zu erfüllen“. Es ist ungeschmälert zu erhalten. Dieses Erhaltungsgebot schließt jedoch nicht jede Änderung der Zusammensetzung des Grundstockvermögens aus.

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung | 508.661 | 508.661 |
| Vermögensumschichtungen Sachanlagen | 782.749 | 782.749 |
| Vermögensumschichtungen Finanzanlagen | 1.021 | 1.021 |
| Summe Grundstockvermögen | 1.292.431 | 1.292.431 |

Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung

Das Grundstockvermögen der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung ist in § 4 Abs. 2 der Stiftungssatzung vom 19. Dezember 1983 in seinen Bestandteilen aufgeführt. Der Wert des

Grundstockvermögens ist dokumentiert im Vermögensnachweis der Stiftung aus dem Jahr 1983.

Vermögensumschichtungen

Die Vermögensumschichtungen Sachanlagen resultieren aus der Veränderung der Zusammensetzung des Grundstockvermögens. Sowohl das Anwesen Glockenstraße 3 als auch der Miteigentumsanteil am Altersheim Ohmplatz, in der Stiftungssatzung als Grundstockvermögen geführt, sind veräußert. Der Veräußerungsgewinn aus diesen Grundstücksgeschäften ist in der Position Vermögensumschichtungen Sachanlagen ausgewiesen.

Die Vermögensumschichtungen Finanzanlagen resultieren aus dem Kursgewinn eines Wertpapiergeschäftes. Erlöse aus der Veräußerung von Teilen des Grundstockvermögens sind dem Grundstockvermögen zuzuführen. Sie sind keine Erträge im Sinne des Art. 6 Abs. 3 Satz 1 BayStG und unterliegen auch gemeinnützigkeitsrechtlich nicht der Pflicht zur zeitnahen Verwendung für den Stiftungszweck.

3.2 Ergebnisrücklagen

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Freie Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage) | 587.490 | 587.490 |
| Instandhaltungsrücklage | 0 | 0 |
| Zweckrücklagen | 0 | 0 |
| Ergebnisrücklagen | 587.490 | 587.490 |

Die freie Rücklage resultiert aus dem Gebot, das Grundstockvermögen in seinem wirtschaftlichen Wert zu erhalten. Der Ausgleich des allgemeinen Geldwertschwundes des Grundstockkapitalvermögens wird in aller Regel nur durch die Nichtausschüttung von Vermögenserträgen zu erreichen sein, die -unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorgaben- einer freien Rücklage nach § 58 Nr. 7 Buchstabe a der Abgabenordnung zugeführt werden (sog. Kapital- oder Werterhaltungsrücklage).

3.3 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Die Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung schließt das Haushaltsjahr 2012 mit einem Jahresüberschuss von TEUR 18. Das Jahresergebnis soll zu Zwecken des Kapitalerhalts gegen die freie Rücklage gebucht werden.

4. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen

Um die steuerrechtlich gebotene zeitnahe Verwendung der Stiftungsmittel zu gewährleisten, werden sog. Mittelverwendungsrückstellungen gebildet.

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Mittelverwendungsrückstellung | 0 | 20.733 |

Die nicht ausgeschütteten Erträge sollen zu Zwecken des Kapitalerhalts im Rechnungsjahr 2012 vollumfänglich der freien Rücklage zugeführt werden, so dass eine Mittelverwendungsrückstellung nicht gebildet werden kann.

5. Verbindlichkeiten

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| Verbindlichkeiten | 0 | 1.844 |

Neue Verbindlichkeiten sind im Jahr 2012 nicht auszuweisen.

Eine Übersicht über die Verbindlichkeiten nach § 86 Abs. 3 Nr. 4 KommHV-Doppik ist als **Anlage 4** beigefügt.

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 gegenüberzustellen.

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

2. Ordentliche Erträge

| Bezeichnung | HHJ 2012 in Euro | HHJ 2011 in Euro |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Ordentliche Erträge | 50.208 | 50.208 |

Die ordentlichen Erträge liegen im Haushaltsjahr 2012 mit insgesamt TEUR 50 auf Vorjahresniveau. Bei den ordentlichen Erträgen handelt es sich ausschließlich um Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten in Form von jährlich wiederkehrenden Erbbauzinserträgen. Eine Anpassung der Erbbauzinsen an die gestiegenen Lebenshaltungskosten wird alle 5 Jahre vorgenommen.

3. Ordentliche Aufwendungen

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ordentliche Aufwendungen | 56.738 | 71.845 |

Die ordentlichen Aufwendungen betragen im Haushaltsjahr 2012 insgesamt TEUR 57 und liegen damit um TEUR 15 unter Vorjahresniveau. Die ordentlichen Aufwendungen gliedern sich wie folgt:

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 220 | 167 |
| Planmäßige Abschreibungen | 11.317 | - |
| Transferaufwendungen | 37.757 | 64.228 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 7.444 | 7.451 |
| Summe ordentliche Aufwendungen | 56.738 | 71.845 |

Im Jahr 2012 sind nach § 79 Abs. 3 KommHV-Doppik in Verbindung mit den Bewertungsrichtlinien außerplanmäßige Abschreibungen von Wertpapieren des Anlagevermögens (DWS Eurorenta und DWS Stiftungsfonds) in Höhe von zusammen TEUR 11 wegen voraussichtlich dauernder Wertminderung vorzunehmen.

Die Transferaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2012 auf TEUR 37 und liegen damit um TEUR 26 unter Vorjahresniveau. Im Jahr 2011 konnten nach Zuführung an die Kapitalerhaltungsrücklage (TEUR 4) noch Mittelverwendungsrückstellungen gebildet werden (TEUR 21). Diese schlagen sich im Ergebnis der Transferaufwendungen nieder. Ab dem Rechnungsjahr 2012 ist nach einer Entscheidung im Jahr 2015 die Methode zur Berechnung des Kapitalerhalts umzustellen. Der Kaufkraftverlust ist nun nicht mehr aus dem Kapitalvermögen zum Zeitpunkt der Stiftungsgründung, sondern aus dem aktuellen Kapitalvermögen zu berechnen. Dadurch erhöht sich bei annähernd gleicher Inflationsrate der der Kapitalerhaltungsrücklage zuzuführende Betrag von TEUR 4 im Jahr 2011 auf TEUR 20 im Jahr 2012. Verwendungsrückstände nicht ausgeschütteter Stiftungserträge verbleiben im Rechnungsjahr 2012 damit nicht mehr.

Hinter den sonstigen ordentlichen Aufwendungen verbergen sich die Verwaltungskostenerstattungen der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung an den städtischen Haushalt. Diese betragen 10 Prozent der im jeweiligen Haushaltsjahr erzielten Erträge der Stiftung.

4. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ordentliche Erträge | 50.208 | 50.208 |
| Ordentliche Aufwendungen | 56.738 | 71.845 |
| Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | -6.530 | -21.636 |

Das Jahr 2012 schließt bedingt durch geringere ordentliche Aufwendungen mit einem Saldo von TEUR -7 und damit um TEUR 15 über dem Vorjahreswert. Die Gründe dafür wurden bereits ausführlich unter Ziffer 3 dargelegt.

5. Finanzergebnis

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Finanzerträge | 24.234 | 24.186 |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | -15 | -15 |
| Finanzergebnis | 24.219 | 24.171 |

Das Finanzergebnis wird regelmäßig durch die Entwicklung der Finanzerträge geprägt und spiegelt im Wesentlichen die allgemeine Zinsentwicklung wider. Der noch von 2010 auf 2011 festzustellende Zinsabwärtstrend legt im Jahr 2012 zumindest eine Verschnaufpause ein. Bei den sonstigen Finanzaufwendungen handelt es sich um Depotgebühren.

6. Ordentliches Ergebnis

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | -6.530 | -21.636 |
| Finanzergebnis | 24.219 | 24.171 |
| Ordentliches Ergebnis | 17.689 | 2.534 |

Das ordentliche Ergebnis 2012 fällt entsprechend dem Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit um TEUR 15 höher aus als im Rechnungsjahr 2011. Die Gründe dafür wurden in den Ausführungen zu den ordentlichen Aufwendungen unter Ziffer 3 dargelegt.

7. Außerordentliches Ergebnis

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Außerordentliche Erträge | 0 | 474 |
| Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 |
| Außerordentliches Ergebnis | 0 | 474 |

Nach § 2 Abs. 3 KommHV-Doppik sind unter den außerordentlichen Erträgen / Aufwendungen alle außerhalb der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit regelmäßig oder unregelmäßig anfallenden Erträge / Aufwendungen auszuweisen. Dazu gehören auch Erträge / Aufwen-

dungen, die einem anderen Haushaltsjahr zuzurechnen sind (periodenfremde Erträge / Aufwendungen).

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen sind im Jahr 2012 nicht zu verzeichnen.

8. Jahresergebnis

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | -6.530 | -21.636 |
| Finanzergebnis | 24.219 | 24.171 |
| Ordentliches Jahresergebnis | 17.689 | 2.534 |
| Außerordentliches Jahresergebnis | | 474 |
| Jahresergebnis | 17.689 | 3.008 |

Die Gesamtergebnisrechnung weist ein positives Jahresergebnis 2012 von TEUR 18 aus und liegt damit um TEUR 15 über dem Jahresergebnis des Vorjahres.

Das Rechnungsergebnis ist für die Stiftung dann als positiv zu bewerten, wenn die Aufwendungen für den Stiftungszweck die erwirtschafteten Erträge nicht übersteigen und mit dem Jahresergebnis der Werterhalt des Grundstockkapitalvermögens der Stiftung gelingt. Mit der Zuführung eines Betrages von TEUR 18 an die freie Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage) ist dies annähernd gelungen.

F. Angaben zur Finanzrechnung

1. Vorbemerkung zur Finanzrechnung

In der Finanzrechnung sind nach § 83 Abs. 1 KommHV-Doppik die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen sowie der Zahlungsmittelbestand am Anfang und am Ende des Haushaltsjahres auszuweisen.

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 70.042 | 70.591 |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 68.014 | 54.899 |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 2.028 | 15.692 |

| | | |
|--|--------------|---------------|
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 193.300 | 225.555 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 193.281 | 228.431 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | 19 | -2.877 |
| Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag | 2.048 | 12.816 |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0 | 0 |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0 | 0 |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 0 | 0 |
| Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag | 2.048 | 12.816 |
| Saldo Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven | | |
| Saldo aus nicht haushaltswirksamen Vorgängen | | |
| Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres | | |
| Endbestand an Liquiditätsreserven am Ende des Haushaltsjahres | | |

Nachfolgend werden die Positionen der Finanzrechnung erläutert und mit den Vorjahreszahlen verglichen.

2. Laufende Verwaltungstätigkeit

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 70.042 | 70.591 |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 68.014 | 54.899 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | 2.028 | 15.692 |

Bei den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit handelt es sich um Erbbauzinsen und Zinsen. An dieser Stelle darf auf die Ausführungen zu den ordentlichen Erträgen und zum Finanzergebnis in den Ziffern 2 und 5 der Ergebnisrechnung unter Buchstabe E verwiesen werden, die analog gelten.

In der Position Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit finden sich im Wesentlichen Transferauszahlungen und sonstige Auszahlungen wieder. Bei den Transferauszahlungen 2012 fällt das Plus von TEUR 13 gegenüber dem Vorjahreswert auf. Dies ist im Wesentlichen auf die Bildung von Mittelverwendungsrückstellungen zurückzuführen, die jeweils in dem auf die Bildung folgenden Rechnungsjahr zu entsprechenden Auszahlungen führen.

Wurden im Jahr 2010 Rückstellungen von TEUR 7 gebildet, so betragen diese im Jahr 2011 immerhin TEUR 21. Die als sonstige Auszahlungen verbuchten Verwaltungskostenerstattungen der Stiftung an den städtischen Haushalt fallen im Vergleich zum Vorjahr nahezu betragsgleich aus.

3. Investitionstätigkeit

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 193.300 | 225.555 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 193.281 | 228.431 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | 19 | -2.877 |

In den Positionen Einzahlungen bzw. Auszahlungen aus Investitionstätigkeit werden die Einzahlungen aus bzw. die Auszahlungen für Sondervermögen abgebildet. Dabei handelt es sich um Geldanlagen der Stiftung, die fällig werden bzw. neu anzulegen sind. Die Höhe der fälligen Beträge variiert in Abhängigkeit der Laufzeiten der Geldanlagen von Haushaltsjahr zu Haushaltsjahr.

4. Finanzierungsmittelüberschuss- / -fehlbetrag

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 2.028 | 15.692 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | 19 | -2.877 |
| Finanzierungsmittelüberschuss-/fehlbetrag | 2.048 | 12.816 |

Die Summe der Salden aus laufender Verwaltungs- und Investitionstätigkeit zeigt an, ob sich der Haushalt aus laufenden Mitteln, also ohne Einsatz ggf. vorhandener Liquiditätsreserven selbst finanzieren kann. Dies ist im Rechnungsjahr 2012 wiederum gelungen.

5. Finanzmittelsaldo

| Bezeichnung | 31.12.2012 in Euro | 31.12.2011 in Euro |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag | 2.048 | 12.816 |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 0 | 0 |
| Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag | 2.048 | 12.816 |

Die Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung weist keine Finanzierungstätigkeit auf, so dass der Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag regelmäßig dem Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag entspricht.

6. Finanzmittelbestand

Der Finanzmittelbestand erhöht sich zum Ende des Haushaltsjahres durch den Finanzmittelüberschuss von TEUR 2 auf TEUR 16. Auf die Liquiditätsreserve der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung, das Rücklagensparbuch, muss deshalb nicht zurückgegriffen werden.

G. Sonstige Angaben

Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Zu den in der Bilanz zum 31.12.2012 ausgewiesenen Grundstücken, Gebäuden und sonstigen Bauten bestehen folgende gesetzliche und vertragliche Einschränkungen:

| Eingeräumte Rechte | Anzahl |
|--------------------------|----------|
| Erbbaurechte | 1 |
| Grundbesitzrechte | 1 |

Anlagenspiegel mit/ohne Umbuchung nsys (5092697)

Filter: Anlagensachgruppencode: 120, Globaler Dimensionscode 2: 721101*, Anlagenbuchungsgruppe_INTERN: 12141..12147, Anlagendatumsfilter: 01.01.12..31.12.12

AfA-Buch: STANDARD Anlagenart: Anlagen und Zuschussanlagen

Gruppensummensumme: Anlagenbuchungsgruppe, Gruppensumme pro Seite: Nein, Druck pro Anlage: Nein, Beschreibung 2: Nein, Anlagendetails: Nein, Planbericht: Nein, Umbuchung und Zuschreibung: Ja, Wertkorrektur in Excel: Nein, Übergabe an Excel: Nein

Zuschreibung ist AfA-Art *ohne Umbuchung

| | Anschaffungs- kosten 31.12.11 | *Zugang in Periode | Abgang in Periode | Umbuchung in Periode | *Zuschreib. in Periode | Anschaffungs- kosten 31.12.12 | Kumulierte Normal-AfA 31.12.11 | *Normal-AfA in Periode | Abgang Normal-AfA in Periode | Umbuchung Normal-AfA in Periode | Kumulierte Normal-AfA 31.12.12 | Buchwert 31.12.11 | Buchwert 31.12.12 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12142 Grund und Boden von n.rechtsf. Stiftungen | 839.518,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 839.518,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 839.518,14 | 839.518,14 |
| Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12147 Kapitalanlagen von n.rechtsf. Stiftungen(AV) | 200.124,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200.124,27 | 0,00 | -11.316,61 | 0,00 | 0,00 | -11.316,61 | 200.124,27 | 188.807,66 |
| Gesamtsummen: | 1.039.642,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.039.642,41 | 0,00 | -11.316,61 | 0,00 | 0,00 | -11.316,61 | 1.039.642,41 | 1.028.325,80 |

Forderungsübersicht zum 31.12.2012

| Beschreibung | Stand zu Beginn des HHJ in EUR | Verän- derungen im HHJ +/- in EUR | Restlaufzeit | | | Stand am Endes des HHJ in EUR |
|---|--------------------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------------|
| | | | v.bis zu 1 Jahr | v.1 bis 5 Jahre | v.mehr als 5 J. | |
| Arten der Forderungen | | | | | | |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen | | | | | | |
| 1.1 Gebührenforderungen | | | | | | |
| 1.2 Beitragsforderungen | | | | | | |
| 1.3 Steuerforderungen | | | | | | |
| 1.4 Forderungen aus Transferleistungen | | | | | | |
| 1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | | | | | | |
| Summe öffentlich-rechtliche Forderungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Privatrechtliche Forderungen | | | | | | |
| 2.1 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 7.926 | 4.400 | 12.326 | 0 | 0 | 12.326 |
| 2.2 Übrige privatrechtliche Forderungen | 0 | | | | | 0 |
| Summe privatrechtliche Forderungen | 7.926 | 4.400 | 12.326 | 0 | 0 | 12.326 |
| 3. Sonstige Forderungen und Vermögens- gegenstände | 0 | | | | | 0 |
| 4. Summe aller Forderungen (nach Wertber.) | 7.926 | 4.400 | 12.326 | 0 | 0 | 12.326 |

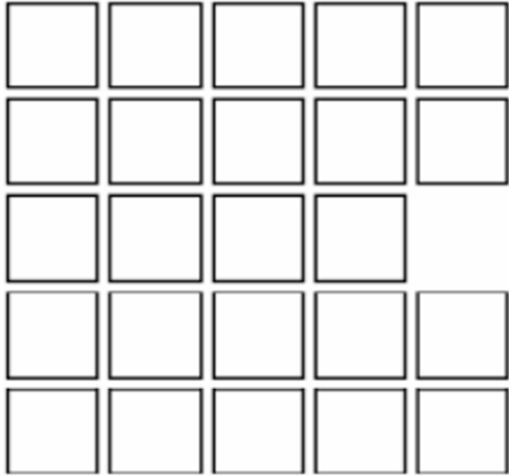
**Eigenkapitalübersicht des Jahresabschlusses 2012
(vor Ergebnisverwendung)**

| Beschreibung | Stand nach Ablauf HH- Jahr 2008 | Stand nach Ablauf HH- Jahr 2009 | Stand nach Ablauf HH- Jahres 2010 | Stand nach Ablauf HH- Jahres 2011 | Verän- derungen im HH-Jahr +/- | Stand nach Ablauf HH- Jahres 2012 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|--------------------------------------|---|
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen) | | | | | | |
| I. Grundstockvermögen | | | | | | |
| 1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung | 508.661 | 508.661 | 508.661 | 508.661 | 0 | 508.661 |
| 2. Vermögensumschichtungen | | | | | | |
| 2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen) | 0 | 782.749 | 782.749 | 782.749 | 0 | 782.749 |
| 2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen) | 0 | 0 | 1.021 | 1.021 | 0 | 1.021 |
| 3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage) | | | | | | |
| 4. Zustiftungen | | | | | | |
| 5. Vermögenszuführung nach § 58 Nr. 12 AO | | | | | | |
| Summe Grundstockvermögen | 508.661 | 1.291.410 | 1.292.431 | 1.292.431 | 0 | 1.292.431 |
| II. Ergebnisrücklagen | | | | | | |
| 1. Freie Rücklage (Kap.erh.rückl.n.§58 Nr.7 AO) | 1.361.029 | 583.044 | 584.482 | 587.490 | 0 | 587.490 |
| 2. Instandh-rückl.(Grundst-verm.,Nr.3 AEAO zu §55 AO) | | | | | | |
| 3. Zweckrücklagen | | | | | | |
| III. Ergebnisvortrag | | | | | | |
| IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 17.689 | 17.689 |
| Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen) | 1.869.690 | 1.874.454 | 1.876.913 | 1.879.921 | 17.689 | 1.897.610 |

Verbindlichkeitenübersicht zum 31.12.2012

| Beschreibung | Stand zu Beginn des HHJ in EUR | Veränderung im HHJ +/- in EUR | Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von | | | Stand am Ende des HHJ in EUR |
|--|--------------------------------|-------------------------------|--|------------|---------------|------------------------------|
| | | | bis zu 1 J. | 1 bis 5 J. | mehr als 5 J. | |
| | | | | | | |
| Art der Verbindlichkeiten | | | | | | |
| 1. Anleihen | | | | | | |
| 2. Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten | | | | | | |
| 3. Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung | | | | | | |
| 4. Verbindl.a.Vorg.,d.Kreditaufn. wirtschaftl.gleichk. | | | | | | |
| 5. Verbindl.a.Lieferungen u.Leistungen | | | | | | |
| 6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 1.844 | -1.844 | | | | 0 |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten | | | | | | |
| 8. Summe aller Verbindlichkeiten | 1.844 | -1.844 | | | | 0 |

Stadt Erlangen



Rechenschaftsbericht 2012 der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung



Inhaltsübersicht

| | | |
|-----|----------------------------------|---|
| 1 | Vermögens- und Ertragslage..... | 3 |
| 1.1 | Vermögensübersicht..... | 3 |
| 1.2 | Ergebnisrechnung..... | 3 |
| 1.3 | Finanzrechnung..... | 4 |
| 1.4 | Kapitalerhalt..... | 5 |
| 2 | Einsatz der Stiftungsmittel..... | 6 |

1 Vermögens- und Ertragslage

Die rechtlich selbständige Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung wird außerhalb des städtischen Haushalts geführt. Im Folgenden ist die Entwicklung ihrer Vermögens- und Ertragslage sowie ihres Kapitalerhalts im Rechnungsjahr 2012 dargestellt.

1.1 Vermögensübersicht

Die im Vergleich zum Vorjahr festzustellenden Verschiebungen zwischen Anlage- und Umlaufvermögen resultieren aus der kontenplankonformen Umgliederung der Kapitalanlagen (Sparbriefe, Festgelder) aus dem Anlage- in das Umlaufvermögen.

| Stiftung | Jahresabschluss 31.12.2012 | | |
|-----------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| | Vermögen in Euro | | |
| | | Berichtsjahr | Vorjahr |
| Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung | Anlagevermögen | 1.028.326 | 1.831.442 |
| | Umlaufvermögen | 869.284 | 71.056 |
| | Summe | 1.897.610 | 1.902.498 |

1.2 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung weist ein positives Jahresergebnis von TEUR 18 aus, das um TEUR 14 über dem Planergebnis von TEUR 4 liegt. Das positive Ergebnis ist auf ordentliche Aufwendungen zurückzuführen, die den Planansatz von TEUR 73 um TEUR 16 unterschreiten und ein Finanzergebnis, das mit TEUR 24 um TEUR 3 unter Plan liegt.

Bei den ordentlichen Aufwendungen sind folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen zu verzeichnen:

| Aufwendungen | TEUR |
|-----------------------------|------|
| ▪ Planmäßige Abschreibungen | 11 |
| ▪ Transferaufwendungen | -27 |

Bei den nach dem Kontenplan in der Ergebnisrechnung als „planmäßige Abschreibungen“ auszuweisenden Beträgen handelt es sich um außerplanmäßige Abschreibungen von Wertpapieren des Anlagevermögens (DWS Eurorenta und DWS Stiftungsfonds), die nach § 79 Abs. 3 KommHV-Doppik in Verbindung mit den Bewertungsrichtlinien bei voraussichtlich dauernder Wertminderung vorzunehmen sind.



Bei den Transferaufwendungen ist zu berücksichtigen, dass bei der ausgewiesenen Planabweichung Transferaufwendungen in Höhe von TEUR 21 aus einem Verwendungsrückstand des Vorjahres unberücksichtigt bleiben, die das Ergebnis des Vorjahres als sog. Mittelverwendungsrückstellung belastet haben, tatsächlich aber erst im Rechnungsjahr 2012 zur Ausschüttung gelangt sind.

Das Minus bei den Finanzerträgen resultiert aus Erträgen, die aufgrund der allgemeinen Zinssentwicklung nicht in der erwarteten Höhe realisiert werden konnten.

Der Anteil der erzielten Erträge, der für den Stiftungszweck ausgeschüttet wird, hat sich im Mehrjahresvergleich wie folgt entwickelt:

| Ergebnisrechnung 2012 der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung in Euro | | | | | | |
|--|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| Erträge* | | 83.500 | 87.707 | 76.981 | 74.868 | 74.442 |
| Aufwendungen* | | 51.415 | 73.632 | 64.511 | 64.228 | 37.757 |
| MVRS*** | | | | 6.765 | 20.733 | -- |

*E = in den Jahren 2008 und 2009 Einnahmen des Verwaltungshaushalts, ab 2009 Erträge

**A = Ausschüttungen für den Stiftungszweck („Transferaufwendungen“)

***MVRS = in den Transferaufwendungen enthaltene Mittelverwendungsrückstellungen (erstmalig gebildet im Rechnungsjahr 2010)

Die Differenzen zwischen den Jahreserträgen und den Aufwendungen für den Stiftungszweck („Transferaufwendungen“) resultieren zum einen aus Verwaltungskostenerstattungen der Stiftung an den städtischen Haushalt (jeweils 10% der Jahreserträge) und zum anderen aus Stiftungserträgen, die einer freien Rücklage zugeführt werden. Die Mittel dieser Rücklage dienen dem Erhalt des Grundstockkapitalvermögens der Stiftung. Der Kapitalerhalt wird im Anschluss an die Finanzrechnung näher erläutert.

1.3 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung weist einen Finanzmittelüberschuss von TEUR 2 aus, der um TEUR 2 hinter dem Planansatz zurückbleibt und im Wesentlichen aus dem um TEUR 2 geringen Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit resultiert.

1.4 Kapitalerhalt

Nach Art. 6 Abs. 2 des Bayerischen Stiftungsgesetzes ist das Grundstockvermögen ungeschmälert zu erhalten. Das Grundstockvermögen bildet 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 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.

Ihre Grenze findet die Rücklagenbildung im steuerlichen Gemeinnützigkeitsrecht. Nach § 58 Nr. 7 Buchstabe a 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).

Basis für die Berechnung des Kaufkraftverlustes 2012 sind die Veränderung des Verbraucherpreisindex für Deutschland (2005 = 100) gegenüber dem Vorjahr (2,0 %) und das Grundstockkapitalvermögen der Stiftung zum 01.01. des Rechnungsjahres (2012). Die Obergrenze für eine Zuführung an die freie Rücklage bildet der nach § 58 Nr. 7 Buchstabe a AO berechnete Einnahmenüberschuss.

| | Kapitalvermögen zum 01.01.2012 | Kaufkraftverlust 2012 | Zulässige Zuführung an die freie Rücklage |
|-----------------------------------|---|------------------------------|--|
| | in Euro | | |
| Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung | 1.040.811 | 20.408 | 20.408 |

Bei der Aufstellung des Ergebnishaushalts 2012 (und im übrigen auch der Haushalte der Jahre 2013 bis 2015) wurde noch davon ausgegangen, dass der Kapitalerhalt auf der Basis des Grundstockkapitalvermögens zu berechnen ist, das zum Zeitpunkt der Stiftungsgründung nominell ausgewiesen wurde (laut Stiftungssatzung TEUR 131), so dass Erträge in Höhe von TEUR 4 zur Admassierung eingeplant waren. Zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses 2012 im Jahr 2015 wird nun die Auffassung vertreten, dass Berechnungsgrundlage des Kaufkraftverlustes das aktuelle Kapitalvermögen (TEUR 1.041) zu sein hat. Kann der sich nach dieser Methode errechnende Kaufkraftverlust von TEUR 20 trotz der in diesem Rechnungsjahr anfallenden außerplanmäßigen Abschreibungen im Jahr 2012 an-



nähernd ausgeglichen werden, so bleibt abzuwarten, in welchem Umfang dies auch in den Rechnungsjahren 2013 bis einschließlich 2015 noch gelingen kann.

2 Einsatz der Stiftungsmittel

Die nach Art. 13 des Bayerischen Stiftungsgesetzes vorgeschriebene zweckentsprechende Verwendung der Stiftungsmittel wurde von dem für die Ausschüttung der Stiftungserträge zuständigen Fachamt bestätigt.