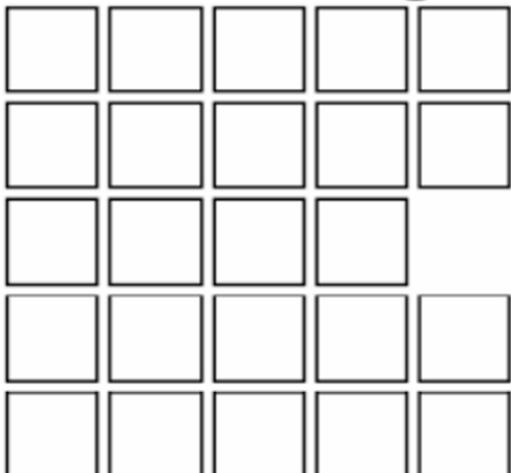


Stadt Erlangen



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

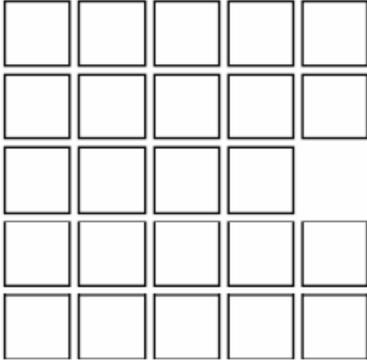
Jahresabschluss 2012

- 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

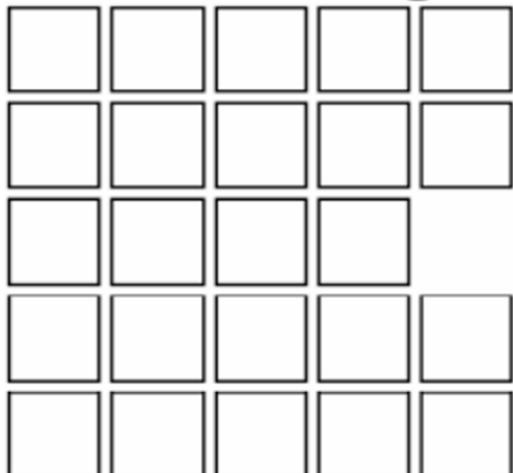
**Eigenkapitalübersicht des Jahresabschlusses 2012
(vor Ergebnisverwendung)**

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.