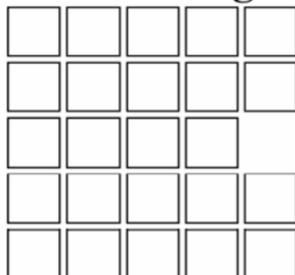


Stadt Erlangen



Jahresabschluss zum 31.12.2021 der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

Stand: 28.06.2022

Stadtkämmerei

Inhaltsverzeichnis

Bilanz zum 31.12.2021 -vor Ergebnisverwendung-

Bilanz zum 31.12.2021 -nach Ergebnisverwendung-

Ergebnis- und Finanzrechnung zum 31.12.2021

Anhang zum Jahresabschluss der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses

Rechenschaftsbericht

Bilanz zum 31.12.2021 vor Ergebnisverwendung

Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung							
Selbständige Stiftungen							
Nr.	Position	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro	Nr.	Position	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro
000001	AKTIVA			000001	PASSIVA		
000011	A. Anlagevermögen			000011	A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)		
100000	I. Immaterielle Vermögensgegenstände						
200000	II. Sachanlagen			100000	I. Grundstockvermögen		
200100	1. Grund und Boden			100010	1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	4.104	4.104
200200	2. Gebäude			100100	2. Vermögensumschichtungen		
200300	3. Kunstgegenstände			100110	2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)		
200400	4. Bewegliches Vermögen			100120	2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)		
300000	III. Finanzanlagen			100200	3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)		
300100	4. Ausleihungen			100300	4. Zustiftungen		
300200	5. Wertpapiere des Anlagevermögens			100400	5. Vermögenszuführung		
399999	Summe Anlagevermögen			199999	Summe Grundstockvermögen	4.104	4.104
400000	B. Umlaufvermögen			200000	II. Ergebnisrücklagen		
				200100	1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	21.155	21.119
400500	I. Forderungen			200200	2. Wiederbeschaffungsrücklage		
				200400	3. Zweckrücklagen		
500000	II. Liquide Mittel						
500100	1. Geldanlagen	23.602	1.782	300100	III. Ergebnisvortrag		
500400	2. Girokonten	1.655	23.789	400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	-11	36
				499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	25.248	25.259
599999	Summe Umlaufvermögen	25.257	25.571				
				500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung	31	93	500100	I. Steuerrückstellungen		
				500200	II. Mittelverwendungsrückstellung	33	392
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500300	III. Drohverlustrückstellung		
				500500	C. Verbindlichkeiten	6	12
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	25.288	25.664	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	25.288	25.664

Bilanz zum 31.12.2021 nach Ergebnisverwendung

Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung							
Selbständige Stiftungen							
Nr.	Position	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro	Nr.	Position	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro
000001	AKTIVA			000001	PASSIVA		
000011	A. Anlagevermögen			000011	A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)		
100000	I. Immaterielle Vermögensgegenstände						
200000	II. Sachanlagen			100000	I. Grundstockvermögen		
200100	1. Grund und Boden			100010	1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	4.104	4.104
200200	2. Gebäude			100100	2. Vermögensumschichtungen		
200300	3. Kunstgegenstände			100110	2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)		
200400	4. Bewegliches Vermögen			100120	2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)		
300000	III. Finanzanlagen			100200	3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)		
300100	4. Ausleihungen			100300	4. Zustiftungen		
300200	5. Wertpapiere des Anlagevermögens			100400	5. Vermögenszuführung		
399999	Summe Anlagevermögen			199999	Summe Grundstockvermögen	4.104	4.104
400000	B. Umlaufvermögen			200000	II. Ergebnisrücklagen		
				200100	1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	21.155	21.155
400500	I. Forderungen			200200	2. Wiederbeschaffungsrücklage		
				200400	3. Zweckrücklagen		
500000	II. Liquide Mittel						
500100	1. Geldanlagen	23.602	1.782	300100	III. Ergebnisvortrag	-11	
500400	2. Girokonten	1.655	23.789	400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		
				499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	25.248	25.259
599999	Summe Umlaufvermögen	25.257	25.571				
				500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung	31	93	500100	I. Steuerrückstellungen		
				500200	II. Mittelverwendungsrückstellung	33	392
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500300	III. Drohverlustrückstellung		
				500500	C. Verbindlichkeiten	6	12
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	25.288	25.664	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	25.288	25.664

Jahresabschluss 2021

Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung: Ergebnisrechnung n. § 82 KommHV-D.							
Selbständige Stiftungen							
Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2020	Spalte 2 Ansatz 2021	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2021	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ Sonstige Transfererträge						
4	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
8	+ Sonstige ordentliche Erträge					45	45
9	+ Aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge					45	45
11	- Personalaufwendungen						
12	- Versorgungsaufwendungen						
13	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen	-62	-100		-100	-62	38
14	- Planmäßige Abschreibungen						
15	- Transferaufwendungen	-11					
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	-16				-13	-13
S2	= Ordentliche Aufwendungen	-88	-100		-100	-75	25
S3	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-88	-100		-100	-30	70
17	+ Finanzerträge	125	100		100	20	-80
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis	125	100		100	20	-80
S5	Ordentliches Ergebnis	36				-11	-11
19	+ außerordentliche Erträge						
20	- außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis						
S7	Jahresergebnis	36				-11	-11
21	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
22	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen						
S8	= Ergebnis	36				-11	-11
	Gesamterträge ohne Pos. 0280	125	100		100	64	-36
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 0290	-88	-100		-100	-75	25

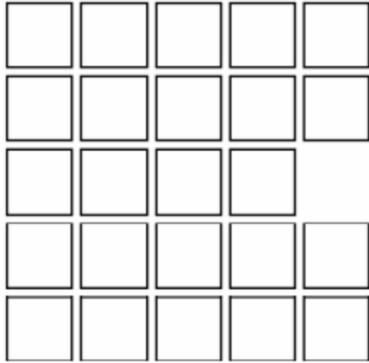
Jahresabschluss 2021

Vereinigte Erl.Wohltätigkeitsstiftung: Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik							
Selbständige Stiftungen							
Nr.	Bezeichnung	Spalte 1	Spalte 2	Spalte 2a	Spalte 2b	Spalte 3	Spalte 4
		Ergebnis 2020	Ansatz 2021	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2021	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
7	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit					45	45
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	125	100		100	20	-80
S1	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	125	100		100	64	-36
9	- Personalauszahlungen						
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen		-100		-100		100
12	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
13	- Transferauszahlungen					-360	-360
14	- Sonstige Auszahlungen	-31				-19	-19
S2	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-31	-100		-100	-379	-279
S3	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	93				-314	-314
15	+ Einzahlg aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einzahlg a. Investitionsbeitr. u.ä. Entgelten						
17	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Sachanlagen						
18	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Finanzverm.	22.082				0	0
19	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit	22.082				0	0
20	- Ausz. für Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. für Erwerb von bewegl. Sachvermögen						
23	- Ausz. für den Erwerb von Finanzvermögen	0				-21.820	-21.820
24	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
25	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	0				-21.820	-21.820
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit	22.082				-21.820	-21.820
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	22.176				-22.134	-22.134
26A	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
26B	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
S8	= Einz. aus Finanzierungstätigkeit						
27A	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
S9	= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit						
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	22.176				-22.134	-22.134
XX	Voraussichtl. Anfangsbestand Finanzmittel						

Jahresabschluss 2021

Vereinigte Erl.Wohltätigkeitsstiftung: Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik							
Selbständige Stiftungen							
Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2020	Spalte 2 Ansatz 2021	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2021	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
XX	Voraussichtl. Anfangsbestand sonstig. Liquiditätsreserven						
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32A	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel	282				20	20
32B	+ Einzahlungen durchlaufende Posten						
33A	- Auszahlungen fremder Finanzmittel	-282				-20	-20
33B	- Auszahlungen durchlaufende Posten						
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen						
34	+ Anfangsbestand Finanzmittel	1.613	500		500	23.789	23.289
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ	23.789	500		500	1.655	1.155
35	+ Anfangsbestand sonst. Liquiditätsreserven						
35A	+ Endbestand Geldanlagen	1.782				23.602	23.602
S15	= Endbestand Liquiditätsreserven Ende d. HJ	25.571	500		500	25.257	24.757

Stadt Erlangen



Anhang
zum Jahresabschluss
der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung
zum 31. Dezember 2021

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
2. Umlaufvermögen	5
2.1 Forderungen	5
2.2 Liquide Mittel	5
3. Eigenkapital	5
3.1 Grundstockvermögen	6
3.2 Ergebnismrücklagen	6
3.3 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	7
4. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen	7
5. Verbindlichkeiten	7
E. Angaben zur Ergebnisrechnung	8
1. Vorbemerkung zur Ergebnisrechnung	8
2. Ordentliche Erträge	8
3. Ordentliche Aufwendungen	8
4. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	10
5. Finanzergebnis	10
6. Ordentliches Ergebnis	11
7. Jahresergebnis	11
F. Angaben zur Finanzrechnung	12
1. Vorbemerkung zur Finanzrechnung	12
2. Laufende Verwaltungstätigkeit	13
3. Investitionstätigkeit	13
4. Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	14
5. Finanzmittelsaldo	14
6. Nicht haushaltswirksame Vorgänge	14
7. Finanzmittelbestand	15

A. Stiftungszweck und Rechtsgrundlagen

Die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung ist eine rechtsfähige Stiftung des bürgerlichen Rechts mit dem Sitz in Erlangen. Sie wird durch die Stadt Erlangen verwaltet und vertreten. Stiftungszweck ist die einmalige oder laufende Unterstützung hilfsbedürftiger Einwohner der Stadt Erlangen.

Für die Stiftung gelten gemäß Art. 20 Abs. 3 Satz 3 des Bayerischen Stiftungsgesetzes 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 der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung 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 19).

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

C. Allgemeine Bilanzierungs- und 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 GO
- Verwaltungsvorschriften zur Erfassung und Bewertung kommunalen Vermögens
 - BewertR-

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.

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 und 2 diesem Anhang beigefügt.

D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

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

1. Anlagevermögen

Finanzanlagen

Bezeichnung	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Wertpapiere des Anlagevermögens	0	0
Finanzanlagen	0	0

Anlagevermögen ist nicht vorhanden. Eine das gesamte Anlagevermögen umfassende Anlagenübersicht nach § 86 Abs. 3 Nr. 1 KommHV-Doppik i. V. m. 3.4.1 BewertR ist damit nicht zu erstellen.

2. Umlaufvermögen

2.1 Forderungen

Bezeichnung	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Forderungen	0	0

Der Bestand an Forderungen beträgt 0, so dass sich der Nachweis der Forderungen in einer Forderungsübersicht gemäß § 86 Abs. 3 Nr. 2 KommHV-Doppik erübrigt.

2.2 Liquide Mittel

Bezeichnung	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Geldanlagen	23.602	1.782
Girokonten	1.655	23.789
Liquide Mittel	25.257	25.571

Die liquiden Mittel werden nach 6.3 BewertR mit ihren Nominalwerten (Salden zum Stichtag 31. Dezember 2021) ausgewiesen.

Die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung verfügt über ein eigenes Girokonto, über das der Zahlungsverkehr seit dem Jahr 2016 vollständig abgewickelt wird. Die Bestandsveränderung zwischen Geldanlagen und Girokonto im Vergleich zum Vorjahr ist auf eine Ende 2020 fällige gewordene Geldanlage zurückzuführen, die erst im Januar 2021 neu angelegt werden konnte.

3. Eigenkapital

Bezeichnung	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Grundstockvermögen	4.104	4.104
Ergebnisrücklagen	21.155	21.119
Ergebnisvortrag		
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-11	36
Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	25.248	25.259

Eine Übersicht über das Eigenkapital nach § 86 Abs. 3 Nr. 3 KommHV-Doppik ist als **Anlage 1** beigefügt. Der im Jahr 2020 erzielte Jahresüberschuss wurde der freien Rücklage zugeführt und ist somit in der Position Ergebnismrücklagen 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	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	4.104	4.104
Summe Grundstockvermögen	4.104	4.104

Das Grundstockvermögen der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung ist in § 4 der Stiftungssatzung vom 26. Juni 1963 mit umgerechnet 4.103,90 Euro beziffert.

3.2 Ergebnisrücklagen

Bezeichnung	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Freie Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage)	21.155	21.119
Wiederbeschaffungsrücklage	0	0
Zweckrücklagen	0	0
Ergebnismrücklagen	21.119	21.119

Die freie Rücklage resultiert aus dem Gebot, das Grundstockvermögen in seinem wirtschaftlichen Wert zu erhalten. Der Ausgleich des allgemeinen Geldwertschwundes des Grundstockkapitalvermögens ist in aller Regel nur durch die Nichtausschüttung von Vermögenserträgen zu erreichen, die -unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorgaben- einer freien Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 der Abgabenordnung zugeführt werden (sog. Kapital- oder Wert-erhaltungsrücklage). Der Inflationsausgleich soll jeweils nach Abschluss des Rechnungsjahres der freien Rücklage zugeführt werden.

3.3 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung schließt das Haushaltsjahr 2021 mit einem Jahresfehlbetrag von TEUR 0,01.

4. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen

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

Bezeichnung	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Mittelverwendungsrückstellung	33	392

Im Jahr 2021 wird keine neue Mittelverwendungsrückstellung gebildet. Da die Rückstellung aus dem Jahr 2020 nicht voll ausgeschüttet werden konnte, bleibt eine Mittelverwendungsrückstellung in Höhe von TEUR 0,03.

5. Verbindlichkeiten

Bezeichnung	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Verbindlichkeiten	6	12

Eine Übersicht der Verbindlichkeiten nach § 86 Abs. 3 Nr. 4 KommHV-Doppik ist als **Anlage 2** beigefügt.

Bei den Verbindlichkeiten handelt es sich um die von der Stiftung an die Stadt Erlangen zu leistende Verwaltungskostenerstattung, die jeweils nach Ablauf des Haushaltsjahres in Rechnung gestellt wird.

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, wobei Erträge positiv dargestellt und Aufwendungen mit negativem Vorzeichen ausgewiesen sind. Bei einem Vergleich der Plan-/Istwerte in Spalte 4 werden Verschlechterungen für den Haushalt mit negativem Vorzeichen und Verbesserungen mit positivem Vorzeichen dargestellt.

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

2. Ordentliche Erträge

Bezeichnung	HHJ 2021 in Euro	HHJ 2020 in Euro
Ordentliche Erträge	45	0

Bei den ordentlichen Erträgen handelt es sich um sonstige ordentliche Erträge, die aus der Rückerstattung von Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag aus 2020 stammen.

3. Ordentliche Aufwendungen

Bezeichnung	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Ordentliche Aufwendungen	-75	-88

Die ordentlichen Aufwendungen betragen im Haushaltsjahr 2021 insgesamt TEUR -0,075 und liegen damit unter Vorjahresniveau. Die ordentlichen Aufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-62	-62
Transferaufwendungen	0	-11
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-13	-16
Summe ordentliche Aufwendungen	-75	-88

Im zweiten Halbjahr 2017 wurde für das Stiftergrab ein neuer Grabpflegevertrag auf die Dauer von 5 Jahren abgeschlossen. Die Rechnungsabgrenzung führt zur periodengerechten Aufteilung dieser Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen auf die Laufzeit des Vertrages.

Die Transferaufwendungen weisen im Haushaltsjahr 2021 einen Betrag von TEUR 0 auf und liegen damit um TEUR 0,01 unter Vorjahresniveau. Ein Vorjahresvergleich ist jedoch nur bedingt aussagekräftig. Zum einen ist die Höhe der Transferaufwendungen stets von verschiedenen Faktoren abhängig wie der Ertragssituation der Stiftung, der zu leistenden Verwaltungskostenerstattung und dem der freien Rücklage zuzuführenden Kapitalerhalt.

Zum anderen wird die Position Transferaufwendungen durch die Auflösung und Neubildung von Mittelverwendungsrückstellungen beeinflusst.

Im Jahr 2021 wurden Stiftungsmittel in Höhe von TEUR -0,36 ausgeschüttet. Im Gegenzug führt die ertragswirksame Auflösung der Mittelverwendungsrückstellung aus dem Vorjahr in gleicher Höhe -die als Aufwendung mit negativem Vorzeichen ausgewiesen wird- zu dem Ausweis von Transferaufwendungen von saldiert TEUR 0.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen handelt es sich zum einen um Verwaltungskostenerstattungen der Stiftung an den städtischen Haushalt. Diese betragen 10 Prozent der im Haushaltsjahr erzielten Erträge der Stiftung. Zum anderen fallen Kontoführungsgebühren für das Girokonto der Stiftung an, über das der Zahlungsverkehr der Stiftung abgewickelt wird.

4. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Ordentliche Erträge	45	0
Ordentliche Aufwendungen	-75	-88
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-30	-88

Das Jahr 2021 schließt mit einem negativen Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit von TEUR -0,03 und damit rechnerisch geringfügig besser als das Vorjahr ab. Dies ist ausschließlich auf die ausnahmsweise der Stiftung zur Verfügung stehenden ordentlichen Erträge zurückzuführen.

Dem Grunde nach gelten für den Vergleich des Ergebnisses der laufenden Verwaltungstätigkeit 2021 mit dem des Vorjahres die Ausführungen zu den ordentlichen Aufwendungen in Ziffer 3.

5. Finanzergebnis

Bezeichnung	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Finanzerträge	20	125
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0
Finanzergebnis	20	125

Auf Grund des allgemein niedrigen Zinsniveaus ist im Jahr 2021 ein Abfallen der Finanzerträge zu verzeichnen. Aufgrund der geringen Kapitalausstattung der Stiftung mit TEUR 25 besteht im Übrigen allerdings kaum die Möglichkeit, durch eine Streuung des Kapitals eine bessere Rendite zu erwirtschaften.

6. Ordentliches Ergebnis

Bezeichnung	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-30	-88
Finanzergebnis	20	125
Ordentliches Ergebnis	-11	36

Das ordentliche Ergebnis ist dem Grunde nach negativ zu bewerten, da es keine Zuführung an die freie Rücklage zulässt und damit dem stiftungsrechtlich gebotenen Kapitalerhalt des Grundstockvermögens widerspricht. Die Zuführung an die freie Rücklage dürfte nach der Abgabenordnung jedoch höchstens ein Drittel des Einnahmenüberschusses über die Unkosten der Stiftung betragen. Aufgrund der schwachen Kapitalausstattung der Stiftung (TEUR 25) und des historisch niedrigen Zinsniveaus liegt die danach zulässige Zuführung an die freie Rücklage mit TEUR 0,017 wie schon im Vorjahr weit unter dem bei einer Inflationsrate von 3,1 % eingetretenen Wertverlust von TEUR 0,77. Die nicht erfolgte Zuführung an die freie Rücklage aufgrund des Fehlbetrages ist im Folgejahr nachzuholen. Im Ergebnis führt dies zu einem Substanzverlust des Stiftungsvermögens.

7. Jahresergebnis

Bezeichnung	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-30	-88
Finanzergebnis	20	125
Ordentliches Jahresergebnis	-11	36
Außerordentliches Jahresergebnis	0	0
Jahresergebnis	-11	36

Die Gesamtergebnisrechnung 2021 weist ein negatives Jahresergebnis von TEUR -0,01 aus und liegt damit unter dem Niveau des Vorjahresergebnisses.

Hinsichtlich der Bewertung des erzielten Jahresergebnisses darf auf die Ausführungen zum ordentlichen Ergebnis unter vorstehender Ziffer 6 verwiesen werden.

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	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	64	125
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-379	-31
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-314	93
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	22.082
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-21.820	0
Saldo aus Investitionstätigkeit	-21.820	22.082
Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	-22.134	22.175
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0	0
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0	0
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-22.134	22.175
Saldo Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven	0	0
Saldo aus nicht haushaltswirksamen Vorgängen	0	0
Anfangsbestand Finanzmittel	23.789	1.613
Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres	1.655	23.789
Endbestand Geldanlagen	23.602	1.782
Endbestand an Liquiditätsreserven am Endes des Haushaltsjahres	25.257	25.571

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

2. Laufende Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	64	125
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-379	-31
Saldo aus Verwaltungstätigkeit	-314	93

Bei den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit fallen neben Zinseinzahlungen Rückerstattungen von Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag aus 2020 an.

Bei den Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit handelt es sich um Auszahlungen von Bankgebühren für das stiftungseigene Girokonto und um die Erstattung von Verwaltungskosten an die Stadt Erlangen von TEUR -0,02. Des Weiteren wurden Stiftungsmittel in Höhe von TEUR -0,36 ausgeschüttet die als Transferauszahlungen zu Buche schlagen.

3. Investitionstätigkeit

Bezeichnung	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	22.082
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-21.820	0
Saldo aus Investitionstätigkeit	-21.820	22.082

In den Positionen Einzahlungen bzw. Auszahlungen aus Investitionstätigkeit werden die Einzahlungen aus bzw. die Auszahlungen für Sondervermögen abgebildet. Dabei handelt es sich um die Geldanlagen der Stiftung, die fällig werden bzw. neu anzulegen sind und um die Zuführungen bzw. Entnahmen vom Rücklagensparbuch im Rahmen des Jahresabschlusses. Die Höhe der fälligen Beträge variiert in Abhängigkeit der Laufzeiten der Geldanlagen bzw. der Jahresergebnisse von Haushaltsjahr zu Haushaltsjahr. Im Rechnungsjahr 2020 war im Dezember eine Geldanlage endfällig, die erst im Januar 2021 neu angelegt werden konnte.

4. Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag

Bezeichnung	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-314	93
Saldo aus Investitionstätigkeit	-21.820	22.082
Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	-22.134	22.175

Die Summe der Salden aus laufender Verwaltungs- und Investitionstätigkeit zeigt an, ob sich der Haushalt aus laufenden Mitteln, also ohne Kreditaufnahmen und ohne Einsatz ggf. vorhandener Liquiditätsreserven selbst finanzieren kann. Im Rechnungsjahr 2021 ist dies gelungen.

5. Finanzmittelsaldo

Bezeichnung	31.12.2021 in Euro	31.12.2020 in Euro
Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	-22.134	22.175
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0	0
Finanzmittelüberschuss	-22.134	22.175

Da die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung keine Finanzierungstätigkeit aufweist, entspricht der Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag regelmäßig dem Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag.

6. Nicht haushaltswirksame Vorgänge

Im Rahmen der nicht haushaltswirksamen Vorgänge wird die Entflechtung der Zahlungsströme über die Transitbuchungen zwischen Girokonto und Geldanlagen der rechtlich selbständigen Stiftungen dargestellt.

7. Finanzmittelbestand

Der Finanzierungsmittelfehlbetrag von TEUR -22 ist auf eine im Dezember 2020 fällig gewordene Geldanlage zurückzuführen, die erst im Januar 2021 neu angelegt werden konnte (s. auch Nr. 2.2). Es kommt hierdurch im Vergleich zum Vorjahr zu einer Verschiebung der Mittel zwischen Geldanlagen und Finanzmittel am Ende des Haushaltsjahres.

**Eigenkapitalübersicht des Jahresabschlusses 2021
(vor Ergebnisverwendung 2021)**

Eigenkapital	Stand nach Ablauf HH- Jahr 2017	Stand nach Ablauf HH- Jahr 2018	Stand nach Ablauf HH- Jahr 2019	Stand nach Ablauf HH- Jahr 2020	Verän- derungen im HH-Jahr +/-	Stand nach Ablauf HH- Jahr 2021
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)						
I. Grundstockvermögen						
1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	4.104	4.104	4.104	4.104	0	4.104
2. Vermögensumschichtungen						
2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)						
2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)						
3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)						
4. Zustiftungen						
5. Vermögenszuführung						
Summe Grundstockvermögen	4.104	4.104	4.104	4.104	0	4.104
II. Ergebnismrücklagen						
1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	20.981	21.035	21.119	21.155	0	21.155
2. Wiederbeschaffungsrücklage						
3. Zweckrücklagen						
III. Ergebnisvortrag						
IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	0	0	0	0	-11	-11
Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	25.085	25.138	25.223	25.259	-11	25.248

**Eigenkapitalübersicht des Jahresabschlusses 2021
(nach Ergebnisverwendung 2021)**

Eigenkapital	Stand nach Ablauf HH- Jahr 2017	Stand nach Ablauf HH- Jahr 2018	Stand nach Ablauf HH- Jahr 2019	Stand nach Ablauf HH- Jahr 2020	Verän- derungen im HH-Jahr +/-	Stand nach Ablauf HH- Jahr 2021
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)						
I. Grundstockvermögen						
1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	4.104	4.104	4.104	4.104	0	4.104
2. Vermögensumschichtungen						
2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)						
2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)						
3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)						
4. Zustiftungen						
5. Vermögenszuführung						
Summe Grundstockvermögen	4.104	4.104	4.104	4.104	0	4.104
II. Ergebnismrücklagen						
1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	20.981	21.035	21.119	21.155	0	21.155
2. Wiederbeschaffungsrücklage						
3. Zweckrücklagen						
III. Ergebnisvortrag	0	0	0	0	-11	-11
IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	0	0	0	0	0	0
Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	25.085	25.138	25.223	25.259	-11	25.248

Verbindlichkeitenübersicht zum 31.12.2021

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	12	-6				6
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen						
7. Sonstige Verbindlichkeiten						
8. Summe aller Verbindlichkeiten	12	-6				6

Stadt Erlangen

**Rechenschaftsbericht 2021 der
Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung**



Inhaltsübersicht

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

1 Vermögens- und Ertragslage

Die rechtlich selbständige Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung wird außerhalb des städtischen Haushalts geführt. Im Folgenden ist die Entwicklung ihrer Vermögens- und Ertragslage sowie ihres Kapitalerhaltes im Rechnungsjahr 2021 dargestellt.

1.1 Vermögensübersicht

Das Umlaufvermögen ist im Vergleich zum Vorjahr geringfügig gesunken.

Stiftung	Jahresabschluss 31.12.2021 Vermögen in Euro		
		Berichtsjahr	Vorjahr
Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung	Anlagevermögen	0	0
	Umlaufvermögen	25.257	25.571
	Summe	25.257	25.571

1.2 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung weist ein negatives Jahresergebnis von TEUR -0,01 aus, das um TEUR 0,01 unter dem Planergebnis von TEUR 0 liegt. Eine Zuführung an die freie Rücklage zu Kapitalerhaltungszwecken ist nicht möglich.

Die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung verfügt ausnahmsweise über ordentliche Erträge, so dass der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit dieses Jahr nicht allein von den ordentlichen Aufwendungen bestimmt wird.

Die ordentlichen Erträge stammen aus der Rückerstattung von Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag aus 2020.

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

Bezeichnung	
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	38
Transferaufwendungen	0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-13

Im Jahr 2017 wurde für das Stiftergrab ein neuer Grabpflegevertrag abgeschlossen. Dieser läuft auf die Dauer von 5 Jahren vom 01.07.2017 bis 30.06.2022. Die Rechnungsabgrenzung führt zur periodengerechten Aufteilung der Aufwendungen für die Grabpflege. Aufgrund der geringen Kapitalausstattung der Stiftung und des historisch geringen Zinsniveaus kann der Vorgabe der Stiftungssatzung, dass der für die Grabpflege heranzuziehende Betrag ein Viertel der gesamten Jahreserträge nicht überschreiten darf, trotz eingeschränkter Grabpflege nicht mehr entsprochen werden. Die Aufwendungen für die Grabpflege belaufen sich auf TEUR -0,06 und liegen somit mit TEUR 0,04 unter dem Ansatz für Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.

Die Transferaufwendungen sind im Rechnungsjahr 2021 mit TEUR 0 ausgewiesen. Tatsächlich wurden im Rechnungsjahr 2021 TEUR -0,36 ausgeschüttet. Der ausgewiesene Betrag resultiert aus der ertragswirksamen Auflösung der Mittelverwendungsrückstellung aus 2020 in gleicher Höhe. Eine neue Mittelverwendungsrückstellung konnte 2021 nicht gebildet werden.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen schlagen die Kontoführungsgebühren mit TEUR -0,007 und die Verwaltungskostenerstattung (jeweils 10% der Jahreserträge) mit TEUR -0,006 zu Buche und fallen somit mit TEUR -0,013 außerplanmäßig an.

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

Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

	2021	2020	2019	2018	2017
	in Euro				
Erträge gesamt	64	125	282	234	202
Ausschüttung	360	0	0	329	0
MVRS Verbrauch	360	381	275	591	559
MVRS Zuführung	0	392	381	275	591
MVRS Stand 31.12.	32	392	381	275	591

1.3 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung weist einen Finanzmittelfehlbetrag von TEUR -22 aus, der um TEUR 22 unter dem geplanten Finanzmittelfehlbetrag von TEUR 0 liegt. Dies resultiert aus einer im Dezember 2020 fällig gewordenen Geldanlage, die erst im Januar 2021 neu angelegt werden konnte (s. Anhang Nr. 2.2).

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, sondern über eine freie Rücklage, auch Kapital- oder Werterhaltungsrücklage genannt, dem Grundstockvermögen zuzuführen (sog. Admassierung).

Ihre Grenze findet die Rücklagenbildung im steuerlichen Gemeinnützigkeitsrecht. Nach § 58 Nr. 6 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 2021 sind die Veränderung des Verbraucherpreisindex für Deutschland (2015 = 100) gegenüber dem Vorjahr (+3,1 %) und das Grundstockkapitalvermögen der Stiftung zum 01.01.2021. Die Obergrenze für eine Zuführung an die freie Rücklage bildet der nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO berechnete Einnahmenüberschuss.

	Kapitalvermögen zum 01.01.2021	Kaufkraftverlust 2021	Steuerrechtlich zulässige Zuführung	Tatsächliche Zuführung an die freie Rücklage
	in Euro			
Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung	25.571	769	17	0

Eine Zuführung an die freie Rücklage kann im Rechnungsjahr 2021 aufgrund des negativen Ergebnisses nicht stattfinden. Ein Kapitalerhalt ist somit nicht gewährleistet.

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.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2021 wird bestätigt.

Erlangen, den

Dr. Florian Janik
Oberbürgermeister

Konrad Beugel
Referat für Wirtschaft und Finanzen