

**Bericht**

über die Prüfung der Jahresabschlüsse  
2013 bis 2020 der

**Vereinigten Erlanger Wohltätigkeits-  
stiftung**

(Stadt Erlangen)

Bayerischer Kommunalen  
Prüfungsverband

**BKPV**

Bayerischer Kommunalen Prüfungsverband  
Renatastraße 73, 80639 München  
Telefon: (089) 1272-0, Telefax: (089) 1272-883  
E-Mail: [poststelle@bkpv.de](mailto:poststelle@bkpv.de)

---

## Inhaltsverzeichnis

	<b>Seite</b>
<b>1. Gegenstand und Verfahren der Prüfung</b>	<b>3</b>
1.1 Prüfungsgegenstand .....	3
1.2 Beginn und Ende der Prüfung, Prüfer .....	3
1.3 Prüfungsverfahren .....	3
1.4 Schlussbesprechung .....	3
<b>2. Allgemeine Angaben über die Stiftung und ihre Verwaltung</b>	<b>4</b>
<b>3. Ergebnisse der Jahresabschlüsse</b>	<b>5</b>
<b>4. Zweckentsprechende Verwendung der Erträge und sonstigen Stiftungsmittel</b>	<b>6</b>
<b>5. Erhalt des Grundstockvermögens</b>	<b>7</b>
<b>6. Einzelfeststellungen</b>	<b>8</b>
<b>7. Zusammenfassung</b>	<b>9</b>

## **Anlagen**

- 1 Übersicht über die Entwicklung der Werte der Vermögensrechnungen von 2013 bis 2020
- 2 Übersicht über die Verwendung der Erträge und der zum Verbrauch bestimmten Zuwendungen
- 3 Übersicht über die Entwicklung des Grundstock(kapital)vermögens und der Rücklagen/Rückstellungen

## **1. Gegenstand und Verfahren der Prüfung**

### **1.1 Prüfungsgegenstand**

Prüfung der Jahresabschlüsse 2013 bis 2020

### **1.2 Beginn und Ende der Prüfung, Prüfer**

Die überörtliche Rechnungsprüfung wurde vom 09.12.2022 bis 16.12.2022 durchgeführt (mit Unterbrechungen). An der Prüfung waren beteiligt:

- Christian Bonfig, allgemeine Rechnungsprüfung
- Manuela Aulbach, allgemeine Rechnungsprüfung

### **1.3 Prüfungsverfahren**

Die Rechnungsprüfung richtete sich grundsätzlich nach den Bestimmungen des Art. 20 Abs. 3 BayStG i.V. mit Art. 106 GO. Wegen des umfangreichen Prüfungsstoffs beschränkten wir uns jedoch auf Teilgebiete und Stichproben.

Das Schwergewicht unserer Prüfungstätigkeit lag auf der zweckentsprechenden Verwendung der Erträge und sonstigen Stiftungsmittel und dem Erhalt des Grundstockvermögens. In diesem Zusammenhang haben wir auch - soweit dies angezeigt war - die Dienstkräfte fachlich beraten.

Frau Heike Bräuer, stv. Amtsleitung der Stadtkämmerei und Abteilungsleitung Haushalt, und Frau Pia Heidl, Sachgebiet Haushaltsplanung, hatten Gelegenheit, vom Berichtsentwurf Kenntnis zu nehmen.

### **1.4 Schlussbesprechung**

Auf eine Schlussbesprechung wurde einvernehmlich verzichtet.

## 2. Allgemeine Angaben über die Stiftung und ihre Verwaltung

Bei der von der Stadt Erlangen verwalteten Stiftung handelt es sich um eine rechtsfähige örtliche Stiftung des bürgerlichen Rechts (vgl. § 1 Satz 2 der Stiftungssatzung). Die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung entstand 1942 durch Zusammenlegung von 45 rechtlich selbständigen Einzelstiftungen. Zudem wurde das Vermögen von drei nichtrechtsfähigen Stiftungen eingebracht.

In den Berichtsjahren galt die **Stiftungssatzung** vom 26.06.1963 (genehmigt mit Entschließung des Bayerischen Staatsministeriums des Innern vom 02.09.1963, Nr. IA4-539-4E/11).

Die Stiftung wird von den **Organen der Stadt Erlangen** verwaltet und vertreten (vgl. § 1 Satz 3 der Stiftungssatzung).

**Stiftungszweck** ist die einmalige oder laufende Unterstützung hilfsbedürftiger Einwohner der Stadt Erlangen. Zudem ist alljährlich ein Teil der Stiftungserträge, soweit dies von den Stiftern festgelegt worden ist, zur Erhaltung und Pflege der Stiftergräber zu verwenden. Der für die Grabpflege heranzuziehende Betrag darf ein Viertel der gesamten Jahreserträge nicht überschreiten (vgl. § 3 der Stiftungssatzung).

Das **Grundstock(kapital)vermögen** betrug nach § 4 der Stiftungssatzung 8.026,53 DM (= 4.103,90 €) zum 31.12.1962.

Die Stiftung ist beim **Finanzamt Erlangen** unter der Steuernummer 216/111/50013 erfasst. Sie wurde zuletzt mit Bescheid vom 06.10.2020 für die Jahre 2017 bis 2019 von der Körperschaftsteuer und der Gewerbesteuer befreit (§ 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG, § 3 Nr. 6 GewStG).

### **3. Ergebnisse der Jahresabschlüsse**

Eine Übersicht über die Entwicklung der Positionen der Vermögensrechnung mit ausgewiesenen Beträgen für die Jahre 2013 bis 2020 haben wir dem Bericht als Anlage 1 beigefügt. Die in der Vermögensrechnung 2020 ausgewiesenen liquiden Mittel (Geldanlage und Girokonto) wurden durch eine Saldenbestätigung der Stadt- und Kreissparkasse Erlangen Höchststadt Herzogenaurach belegt. Die Stiftung hat keine Verbindlichkeiten aus Krediten.

Die Jahresabschlüsse schließen jeweils mit einem Jahresüberschuss ab, welcher der Kapitalerhaltungsrücklage zugeführt wurde.

Aus den Ergebnisrechnungen haben wir unsere Übersicht über die Verwendung der Erträge und sonstigen Stiftungsmittel (Anlage 2) entwickelt.

#### 4. Zweckentsprechende Verwendung der Erträge und sonstigen Stiftungsmittel

Die Stiftung erzielte in den Berichtsjahren ausschließlich Einnahmen aus der Anlage ihres Geldvermögens. Im Berichtszeitraum betrugen die Zinseinnahmen rd. 2 T€. Für die Pflege eines Stiftergrabes fielen insgesamt rd. 906 € an, für die Verwaltung der Stiftung und ihrer Vermögenswerte erhielt die Stadt Erlangen einen Verwaltungskostenbeitrag von insgesamt rd. 463 € (vgl. Anlage 2).

Für die unmittelbare Erfüllung des Stiftungszwecks wurden folgende Beträge ausgereicht:

2013 €	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €	2019 €	2020 €
210	-	100	-	-	329	-	-

Die Stiftungsmittel wurden zur Unterstützung an Bürger der Stadt Erlangen ausgereicht, die sich aufgrund eines unvorhersehbaren Ereignisses unverschuldet in einer Notlage befanden.

Wir haben uns durch Stichproben davon überzeugt, dass die ausgereichten Beträge dem Stiftungszweck entsprechend eingesetzt wurden.

Zum Ende des Berichtszeitraums standen noch rd. 392 € an Erträgen zur zweckentsprechenden Verwendung zur Verfügung.



## **5. Erhalt des Grundstockvermögens**

Das Grundstockvermögen beträgt nach § 4 der Stiftungssatzung 8.026,53 DM (= 4.103,90 €). In der Vermögensrechnung war dieses auch unverändert im gesamten Berichtszeitraum mit 4.104 € nachgewiesen (vgl. Anlage 3).

Zur Erhaltung der wertmäßigen Substanz des Grundstockvermögens wurde der freien Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage) in den Berichtsjahren ein Betrag von rd. 672 € zugeführt. Die steuerrechtlichen Möglichkeiten zur Dotierung der freien Rücklage wurden nach den Berechnungen der Verwaltung voll ausgeschöpft. Zum 31.12.2020 waren rd. 21.119 € in der freien Rücklage nachgewiesen, vgl. Anlage 3.

Die Dotierung der freien Rücklage ist u.E. für den Kapitalerhalt ausreichend.

## **6. Einzelfeststellungen**

Die Feststellungen in unserem Bericht vom 28.03.2017 können als erledigt betrachtet werden. Neue Feststellungen waren nicht zu treffen.

## 7. Zusammenfassung

Die verausgabten Erträge wurden zur Erfüllung des Stiftungszwecks verwendet. Der Verwendungsrückstand wäre noch zweckentsprechend einzusetzen. Das Grundstock(kapital)vermögen blieb ungeschmälert erhalten.

München, 09.02.2023  
Bayerischer Kommunalen  
Prüfungsverband

Bestätigt:

gez.  
R. Weber

Schäfer

**Bayerischer Kommunalen Prüfungsverband**  
**Übersicht über die Entwicklung der Werte der Vermögensrechnung <sup>1)</sup>**

**Anlage 1**

<b>Aktiva</b>	<b>01.01.2013</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
	in €								
<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Sachanlagen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Finanzanlagen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>24.933,00</b>	<b>25.095,00</b>	<b>25.480,00</b>	<b>25.467,00</b>	<b>25.574,00</b>	<b>25.696,00</b>	<b>25.220,00</b>	<b>25.478,00</b>	<b>25.571,00</b>
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	851,00	1.096,00	-	1.431,00	-	-	-	-	-
II. Liquide Mittel	24.082,00	23.999,00	25.480,00	24.036,00	25.574,00	25.696,00	25.220,00	25.478,00	25.571,00
<b>C. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>691,00</b>	<b>537,00</b>	<b>384,00</b>	<b>230,00</b>	<b>77,00</b>	<b>278,00</b>	<b>216,00</b>	<b>155,00</b>	<b>93,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>25.624,00</b>	<b>25.632,00</b>	<b>25.864,00</b>	<b>25.697,00</b>	<b>25.651,00</b>	<b>25.974,00</b>	<b>25.436,00</b>	<b>25.632,00</b>	<b>25.664,00</b>

<b>Passiva</b>	<b>01.01.2013</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>
	in €								
<b>A. Eigenkapital</b>	<b>24.704,00</b>	<b>24.859,00</b>	<b>24.987,00</b>	<b>25.012,00</b>	<b>25.048,00</b>	<b>25.086,00</b>	<b>25.138,00</b>	<b>25.223,00</b>	<b>25.259,00</b>
I. Grundstockvermögen	4.104,00	4.104,00	4.104,00	4.104,00	4.104,00	4.104,00	4.104,00	4.104,00	4.104,00
1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	4.104,00	4.104,00	4.104,00	4.104,00	4.104,00	4.104,00	4.104,00	4.104,00	4.104,00
2. Vermögensumschichtungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a) Vermögensumschichtungen Sachanlagen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ergebnisrücklagen	20.447,00	20.601,00	20.754,00	20.883,00	20.908,00	20.944,00	20.981,00	21.035,00	21.119,00
1. Freie Rücklage	20.447,00	20.601,00	20.754,00	20.883,00	20.908,00	20.944,00	20.981,00	21.035,00	21.119,00
III. Ergebnisvortrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Gewinn-/Verlustvortrag	153,00	154,00	129,00	25,00	36,00	38,00	53,00	84,00	36,00
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>919,00</b>	<b>773,00</b>	<b>877,00</b>	<b>673,00</b>	<b>591,00</b>	<b>559,00</b>	<b>275,00</b>	<b>381,00</b>	<b>392,00</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12,00</b>	<b>12,00</b>	<b>329,00</b>	<b>23,00</b>	<b>28,00</b>	<b>12,00</b>
I. aus Krediten für Investitionen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. aus Lieferungen und Leistungen	-	-	-	12,00	12,00	329,00	23,00	28,00	12,00
III. aus Transferleistungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Sonstige Verbindlichkeiten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>25.624,00</b>	<b>25.632,00</b>	<b>25.864,00</b>	<b>25.697,00</b>	<b>25.651,00</b>	<b>25.974,00</b>	<b>25.436,00</b>	<b>25.632,00</b>	<b>25.664,00</b>

<sup>1)</sup> vor Ergebnisverwendung

**Übersicht über die Verwendung der Erträge und der zum Verbrauch bestimmten Zuwendungen <sup>1) 2)</sup>**

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	in €							
<b>Erträge / sonstige Stiftungsmittel</b>								
- Zinsen und Dividenden	453	465	122	154	202	234	282	125
- Erbbauzinsen	-	-	-	-	-	-	-	-
- Erträge aus Verkauf von Wertpapieren	-	-	-	-	-	-	-	-
- sonst. außerordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	-	-
- Entnahme Mittelverwendungsrückstellung	919	773	877	673	591	559	275	381
<b>Summe</b>	<b>1.372</b>	<b>1.238</b>	<b>999</b>	<b>827</b>	<b>793</b>	<b>793</b>	<b>557</b>	<b>506</b>
<b>abzgl. Aufwendungen</b>								
- Verwaltungskostenerstattung	82	79	47	46	89	75	29	16
- Depotgebühren, Vorschusszinsen etc.	-	-	-	-	-	-	-	-
- Aufwand für Sach- und Dienstleistungen	153	153	153	153	108	62	62	62
- Abschreibungen auf Wertpapiere	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Differenz</b>	<b>1.137</b>	<b>1.006</b>	<b>799</b>	<b>628</b>	<b>596</b>	<b>656</b>	<b>466</b>	<b>428</b>
<b>davon verwendet</b>								
- Zweckerfüllung	210	-	100	-	-	329	-	-
- Zuführung Kapitalerhaltungsrücklage	154	129	25	36	38	53	84	36
- Zuführung Instandhaltungsrücklage	-	-	-	-	-	-	-	-
- Zuführung Grundstockvermögen	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Zuführung Mittelverwendungsrückstellung</b>	<b>773</b>	<b>877</b>	<b>673</b>	<b>591</b>	<b>559</b>	<b>275</b>	<b>381</b>	<b>392</b>

1) nach der Ergebnisrechnung

2) Rundungsdifferenzen wurden bereinigt

## 1. Übersicht über die Entwicklung des Grundstock(kapital)vermögens

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	in €							
<b>Stand zum 01.01.</b>	4.104	4.104	4.104	4.104	4.104	4.104	4.104	4.104
+ Zuführung	-	-	-	-	-	-	-	-
+ sonst. Zugang	-	-	-	-	-	-	-	-
- Entnahme	-	-	-	-	-	-	-	-
- sonst. Abgang	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stand am 31.12.</b>	4.104	4.104	4.104	4.104	4.104	4.104	4.104	4.104

## 2. Übersicht über die Entwicklung der Rücklagen/Rückstellungen

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	in €							
<b>2.1 Freie Rücklage</b>								
<b>Stand zum 01.01.</b>	20.447	20.600	20.754	20.883	20.908	20.944	20.982	21.035
+ Zuführung	153	154	129	25	36	38	53	84
+ sonst. Zugang	-	-	-	-	-	-	-	-
- Entnahme	-	-	-	-	-	-	-	-
- sonst. Abgang	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stand am 31.12.</b>	20.600	20.754	20.883	20.908	20.944	20.982	21.035	21.119

## 2.2 Mittelverwendungsrückstellung

<b>Stand zum 01.01.</b>	919	773	877	673	591	559	275	381
+ Zuführung	773	877	673	591	559	275	381	392
+ sonst. Zugang	-	-	-	-	-	-	-	-
- Entnahme	919	773	877	673	591	559	275	381
- sonst. Abgang	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stand am 31.12.</b>	773	877	673	591	559	275	381	392