

**Bericht**

über die Prüfung der Jahresabschlüsse  
2013 bis 2020 der

**Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung in  
Erlangen**  
(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>
<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
- 4 Übersicht über den Grundstücksbestand

## **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 Abs. 1 der Stiftungssatzung) mit Sitz in Erlangen.

In den Berichtsjahren galt die **Stiftungssatzung** vom 19.12.1983 (genehmigt mit Schreiben des Bayerischen Staatsministeriums des Innern vom 24.08.1983, Nr. IA6-1222.1-4 E/1).

Die Stiftung wird von den **Organen** der Stadt Erlangen verwaltet und vertreten (vgl. § 1 Abs. 2 der Stiftungssatzung).

**Stiftungszweck** ist die Unterstützung bedürftiger, älterer Einwohner der Stadt Erlangen. Ein Teil der Stiftungserträge ist, soweit dies von den Stiftern festgelegt wurde, zur Erhaltung und Pflege der Stiftungsgräber zu verwenden; diese Aufwendungen dürfen jedoch ein Viertel der Jahreserträge nicht überschreiten (vgl. § 2 der Stiftungssatzung).

Das **Grundstockvermögen** bestand nach § 4 der Stiftungssatzung aus dem Grundstück FINr. 481, Gemarkung Erlangen, dem halben Anteil des auf dem Grundstück FINr. 17671/77, Gemarkung Erlangen befindlichen Altersheim-Erweiterungsbaus, Wertpapieren und Bankguthaben. Im Anlagenachweis der Stiftung war der Wert des Grundstockvermögens zum 31.12.1983 (Jahr der letzten Satzungsänderung) mit 994.855 DM (entspricht 508.661 €) verzeichnet.

Die Stiftung ist beim Finanzamt Erlangen unter der Steuernummer 216/111/60310 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 für die Jahre 2013 bis 2020 haben wir dem Bericht als Anlage 1 beigefügt. Die liquiden Mittel und die unter der Bilanzposition Finanzanlagen ausgewiesenen Wertpapiere wurden durch Konto- bzw. Depotauszüge belegt. Die Stiftung hat keine Bankverbindlichkeiten.

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 überwiegend Einnahmen aus der Anlage ihres Geldvermögens (rd. 115 T€) sowie Erbbauzinsen (rd. 429 T€). Für die Verwaltung der Stiftung und ihrer Vermögenswerte erhielt die Stadt Erlangen im Berichtszeitraum einen Verwaltungskostenbeitrag von insgesamt rd. 56 T€.

Für die unmittelbare Erfüllung des Stiftungszwecks wurden in den Berichtsjahren folgende Beträge ausgereicht:

2013 T€	2014 T€	2015 T€	2016 T€	2017 T€	2018 T€	2019 T€	2020 T€
40	59	29	33	82	54	30	41

Die Stiftungsmittel wurden in unterschiedlicher Höhe als einmalige Hilfeleistungen an bedürftige, ältere Einwohner der Stadt Erlangen sowie als Förderung von Institutionen, welche ältere Menschen betreuen, ausgeschüttet. Zudem wurde den Organisatoren zahlreicher Altenclubs eine Aufwandsentschädigung gezahlt.

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

Zum Ende des Berichtszeitraums standen noch rd. 9 T€ an Erträgen zur zweckentsprechenden Verwendung zur Verfügung.



## 5. Erhalt des Grundstockvermögens

Das Grundstockvermögen ist in § 4 der Stiftungssatzung aufgeführt. Nach dem Anlagennachweis der Stiftung zum 31.12.1983 (Jahr der letzten Änderung der Stiftungssatzung) betrug der Wert des Grundstockvermögens rd. 507 T€. Dieser Wert erhöhte sich durch Veräußerungsgewinne bei Grundstücksverkäufen um rd. 783 T€ auf rd. 1.291 T€. Zudem ist unter der Bilanzposition „Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)“ ein Betrag von rd. 1 T€ eingestellt. Zu Beginn des Berichtszeitraums (01.01.2013) war das Grundstockvermögen mit 1.292.431 € in der Vermögensrechnung nachgewiesen. In den Berichtsjahren ergaben sich folgende Veränderungen im Grundstockvermögen:

- Aus Kapitalrückzahlungen tatsächlich entstandene Kursverluste im Jahr 2015 von rd. 3,5 T€ wurden der Bilanzposition „Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)“ zugeführt. Über diese Bilanzposition werden auch die Zuschreibungen auf Wertpapieren (2020 rd. 2,4 T€) sowie die Abwertungen (2015 rd. 4,8 T€) abgebildet.
- Zum Ausgleich des vorgenannten Kursverlustes wurde 2015 zusätzlich zur freien Rücklage zum Ausgleich des inflationsbedingten Werteverlustes ein Betrag von rd. 2,5 T€ über die freie Rücklage dem Grundstockvermögen zugeführt. Zusammen mit der bereits vorhandenen Umschichtungsrücklage von rd. 1 T€ wurde somit der Kursverlust egalisiert.

Das Grundstockvermögen war zum Ende unseres Berichtszeitraums (31.12.2020) mit 1.288.983 € bilanziert.

Zur Erhaltung der wertmäßigen Substanz des Grundstockvermögens wurde im Berichtsjahr der freien Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage) ein Betrag von rd. 106 T€ zugeführt. 2013 bis 2016 errechnete die Verwaltung die Zuführung anhand des Kapitalvermögens und des Verbraucherpreisindex. Ab 2017 wurden die steuerrechtlichen Möglichkeiten zur Dotierung der freien Rücklage voll ausgeschöpft. Zum 31.12.2020 waren in der freien Rücklage 693.002 € (Vermögensrechnung vor Ergebnisverwendung) 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 Grundstockvermögen blieb ungeschmälert erhalten.

München, 09.02.2023  
Bayerischer Kommunalen  
Prüfungsverband

Bestätigt:

gez.  
R. Weber

Schäfer

Übersicht über die Entwicklung der Werte der Vermögensrechnung <sup>1)</sup>

<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>1.028.326,00</b>	<b>1.028.326,00</b>	<b>1.028.326,00</b>	<b>931.255,00</b>	<b>931.255,00</b>	<b>931.255,00</b>	<b>931.255,00</b>	<b>931.255,00</b>	<b>933.667,00</b>
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Sachanlagen	839.518,00	839.518,00	839.518,00	839.518,00	839.518,00	839.518,00	839.518,00	839.518,00	839.518,00
III. Finanzanlagen	188.808,00	188.808,00	188.808,00	91.737,00	91.737,00	91.737,00	91.737,00	91.737,00	94.149,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>869.284,00</b>	<b>897.113,00</b>	<b>917.211,00</b>	<b>1.049.341,00</b>	<b>1.069.529,00</b>	<b>1.042.973,00</b>	<b>1.043.967,00</b>	<b>1.067.824,00</b>	<b>1.081.651,00</b>
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	12.326,00	4.899,00	4.734,00	517,00	530,00	1.330,00	264,00	845,00	1.141,00
II. Liquide Mittel	856.958,00	892.214,00	912.477,00	1.048.824,00	1.068.999,00	1.041.643,00	1.043.703,00	1.066.979,00	1.080.510,00
<b>C. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>378,00</b>	<b>294,00</b>	<b>210,00</b>	<b>126,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>1.897.610,00</b>	<b>1.925.439,00</b>	<b>1.945.537,00</b>	<b>1.980.596,00</b>	<b>2.000.784,00</b>	<b>1.974.606,00</b>	<b>1.975.516,00</b>	<b>1.999.289,00</b>	<b>2.015.444,00</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>1.897.610,00</b>	<b>1.912.824,00</b>	<b>1.922.005,00</b>	<b>1.919.223,00</b>	<b>1.924.409,00</b>	<b>1.943.183,00</b>	<b>1.961.501,00</b>	<b>1.979.574,00</b>	<b>2.000.405,00</b>
I. Grundstockvermögen	1.292.431,00	1.292.431,00	1.292.431,00	1.284.044,00	1.286.571,00	1.286.571,00	1.286.571,00	1.286.571,00	1.288.983,00
1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	508.661,00	508.661,00	508.661,00	508.661,00	508.661,00	508.661,00	508.661,00	508.661,00	508.661,00
2. Vermögensumschichtungen	783.770,00	783.770,00	783.770,00	775.383,00	777.910,00	777.910,00	777.910,00	777.910,00	780.322,00
2a) Vermögensumschichtungen Sachanlagen	782.749,00	782.749,00	782.749,00	782.749,00	782.749,00	782.749,00	782.749,00	782.749,00	782.749,00
2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)	1.021,00	1.021,00	1.021,00	-7.366,00	-4.839,00	-4.839,00	-4.839,00	-4.839,00	-2.427,00
II. Ergebnismrücklagen	587.490,00	605.179,00	620.393,00	629.574,00	632.653,00	637.838,00	656.612,00	674.930,00	693.002,00
1. Freie Rücklage	587.490,00	605.179,00	620.393,00	629.574,00	632.653,00	637.838,00	656.612,00	674.930,00	693.002,00
III. Ergebnisvortrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Gewinn-/Verlustvortrag	17.689,00	15.214,00	9.181,00	5.605,00	5.185,00	18.774,00	18.318,00	18.073,00	18.420,00
<b>B. Rückstellungen</b>	<b>-</b>	<b>12.615,00</b>	<b>23.532,00</b>	<b>52.832,00</b>	<b>70.152,00</b>	<b>25.121,00</b>	<b>7.849,00</b>	<b>13.641,00</b>	<b>8.902,00</b>
II. Mittelverwendungsrückstellung	-	12.615,00	23.532,00	52.832,00	70.152,00	25.121,00	7.849,00	13.641,00	8.902,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.541,00</b>	<b>6.223,00</b>	<b>6.302,00</b>	<b>6.166,00</b>	<b>6.074,00</b>	<b>6.137,00</b>
I. aus Krediten für Investitionen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. aus Lieferungen und Leistungen	-	-	-	8.541,00	6.223,00	6.302,00	6.166,00	6.074,00	6.137,00
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>1.897.610,00</b>	<b>1.925.439,00</b>	<b>1.945.537,00</b>	<b>1.980.596,00</b>	<b>2.000.784,00</b>	<b>1.974.606,00</b>	<b>1.975.516,00</b>	<b>1.999.289,00</b>	<b>2.015.444,00</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	25.257	34.866	17.884	9.016	9.012	7.144	6.740	4.965
- Erbbauzinsen	50.208	53.218	53.218	53.218	54.020	54.020	54.020	56.695
- Erträge aus Verkauf von Wertpapieren	-	-	-	-	-	150	-	-
- sonst. außerordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	-	-
- Entnahme Mittelverwendungsrückstellung	-	12.615	23.534	52.832	70.153	25.121	7.849	13.641
<b>Summe</b>	<b>75.465</b>	<b>100.699</b>	<b>94.636</b>	<b>115.066</b>	<b>133.185</b>	<b>86.435</b>	<b>68.609</b>	<b>75.301</b>
<b>abzgl. Aufwendungen</b>								
- Verwaltungskostenerstattung	7.577	8.844	7.166	6.358	6.696	6.341	6.217	6.381
- Depotgebühren, Vorschusszinsen etc.	15	15	15	15	15	19	325	19
- Aufwand für Sach- und Dienstleistungen	-	-	-	-	42	84	84	84
- Abschreibungen auf Wertpapiere	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Differenz</b>	<b>67.873</b>	<b>91.840</b>	<b>87.455</b>	<b>108.693</b>	<b>126.432</b>	<b>79.991</b>	<b>61.983</b>	<b>68.817</b>
<b>davon verwendet</b>								
- Zweckerfüllung	40.044	59.125	29.018	33.355	82.537	53.824	30.269	41.495
- Zuführung Kapitalerhaltungsrücklage	15.214	9.181	3.079	5.185	18.774	18.318	18.073	18.420
- Zuführung Instandhaltungsrücklage	-	-	-	-	-	-	-	-
- Zuführung Grundstockvermögen	-	-	2.526	-	-	-	-	-
<b>Zuführung Mittelverwendungsrückstellung</b>	<b>12.615</b>	<b>23.534</b>	<b>52.832</b>	<b>70.153</b>	<b>25.121</b>	<b>7.849</b>	<b>13.641</b>	<b>8.902</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>	1.292.431	1.292.431	1.292.431	1.284.044	1.286.570	1.286.570	1.286.570	1.286.570
+ Zuführung	-	-	-	2.526	-	-	-	2.413
+ sonst. Zugang	-	-	-	-	-	-	-	-
- Entnahme	-	-	8.387	-	-	-	-	-
- sonst. Abgang	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stand am 31.12.</b>	1.292.431	1.292.431	1.284.044	1.286.570	1.286.570	1.286.570	1.286.570	1.288.983

## 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>	587.490	605.179	620.393	629.574	632.653	637.838	656.612	674.930
+ Zuführung	17.689	15.214	9.181	5.605	5.185	18.774	18.318	18.072
+ sonst. Zugang	-	-	-	-	-	-	-	-
- Entnahme	-	-	-	2.526	-	-	-	-
- sonst. Abgang	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stand am 31.12.</b>	605.179	620.393	629.574	632.653	637.838	656.612	674.930	693.002

## 2.2 Mittelverwendungsrückstellung

<b>Stand zum 01.01.</b>	-	12.615	23.534	52.832	70.153	25.121	7.849	13.641
+ Zuführung	12.615	23.534	52.832	70.153	25.121	7.849	13.641	8.902
+ sonst. Zugang	-	-	-	-	-	-	-	-
- Entnahme	-	12.615	23.534	52.832	70.153	25.121	7.849	13.641
- sonst. Abgang	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stand am 31.12.</b>	12.615	23.534	52.832	70.153	25.121	7.849	13.641	8.902

Übersicht über den Grundstücksbestand

Bezeichnung	FINr.	Gemarkung	Stand am 01.01.2013		Zugang in ha	Zugang Wert in €	Abgang in ha	Abgang Wert in €	Stand am 31.12.2020		Bemerkungen
			in ha	Wert in €					in ha	Wert in €	
Elise-Spaeth-Straße 18-22 gerade	442/5	Bruck	0,2541	839.518	-	-	-	-	0,2541	839.518	
			-	-	-	-	-	-			
			-	-	-	-	-	-			
			-	-	-	-	-	-			
			-	-	-	-	-	-			
			-	-	-	-	-	-			
			-	-	-	-	-	-			
			-	-	-	-	-	-			
			-	-	-	-	-	-			
			-	-	-	-	-	-			
			-	-	-	-	-	-			
			-	-	-	-	-	-			
			-	-	-	-	-	-			
			-	-	-	-	-	-			
			-	-	-	-	-	-			
<b>Gesamt</b>			<b>0,2541</b>	<b>839.518</b>	-	-	-	-	<b>0,2541</b>	<b>839.518</b>	