



Jahresabschluss

der Vereinigten Erlanger
Wohltätigkeitsstiftung

2022

Jahresabschluss 2022 der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

Inhaltsverzeichnis

Vermögensrechnung (Bilanz) 2022 der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

Ergebnis- und Finanzrechnung 2022 der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

Anhang zum Jahresabschluss 2022 der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses 2022

Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2022

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			100000	I. Grundstockvermögen		
200000	II. Sachanlagen			100010	1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	4.103,90	4.103,90
200100	1. Grund und Boden			100100	2. Vermögensumschichtungen		
200200	2. Gebäude			100110	2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)		
200300	3. Kunstgegenstände			100120	2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)		
200400	4. Bewegliches Vermögen			100200	3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)		
300000	III. Finanzanlagen			100300	4. Zustiftungen		
300100	4. Ausleihungen			100400	5. Vermögenszuführung		
300200	5. Wertpapiere des Anlagevermögens			199999	Summe Grundstockvermögen	4.103,90	4.103,90
399999	Summe Anlagevermögen			200000	II. Ergebnisrücklagen		
400000	B. Umlaufvermögen			200100	1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	21.155,20	21.155,20
400500	I. Forderungen			200200	2. Wiederbeschaffungsrücklage		
500000	II. Liquide Mittel			200400	3. Zweckrücklagen		
500100	1. Geldanlagen	23.603,75	23.601,69	300100	III. Ergebnisvortrag	-10,64	
500400	2. Girokonten	1.656,49	1.654,98	400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	-1.325,07	-10,64
599999	Summe Umlaufvermögen	25.260,24	25.256,67	499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	23.923,39	25.248,46
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung		30,91	500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500100	I. Steuerrückstellungen		
				500200	II. Mittelverwendungsrückstellung	32,67	32,67
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
				500500	C. Verbindlichkeiten	1.304,18	6,45
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	25.260,24	25.287,58	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	25.260,24	25.287,58

Jahresabschluss 2022

Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung: Ergebnisrechnung n. § 82 KommHV-D.

Selbständige Stiftungen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1	Spalte 2	Spalte 2a	Spalte 2b	Spalte 3	Spalte 4
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	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	44,71					
9	+ Aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge	44,71					
11	- Personalaufwendungen						
12	- Versorgungsaufwendungen						
13	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen	-61,86	-100,00		-100,00	-30,91	69,09
14	- Planmäßige Abschreibungen						
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	-13,25				-1.315,98	-1.315,98
S2	= Ordentliche Aufwendungen	-75,11	-100,00		-100,00	-1.346,89	-1.246,89
S3	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-30,40	-100,00		-100,00	-1.346,89	-1.246,89
17	+ Finanzerträge	19,76	100,00		100,00	21,82	-78,18
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis	19,76	100,00		100,00	21,82	-78,18
S5	Ordentliches Ergebnis	-10,64				-1.325,07	-1.325,07
19	+ außerordentliche Erträge						
20	- außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis						
S7	Jahresergebnis	-10,64				-1.325,07	-1.325,07
21	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
22	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen						
S8	= Ergebnis	-10,64				-1.325,07	-1.325,07
	Gesamterträge ohne Pos. 0280	64,47	100,00		100,00	21,82	-78,18
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 0290	-75,11	-100,00		-100,00	-1.346,89	-1.246,89

Jahresabschluss 2022

Vereinigte Erl.Wohltätigkeitsstiftung: Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik

Selbständige Stiftungen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2021	Spalte 2 Ansatz 2022	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2022	Spalte 4 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	44,71					
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	19,76	100,00		100,00	21,82	-78,18
S1	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	64,47	100,00		100,00	21,82	-78,18
9	- Personalauszahlungen						
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen		-100,00		-100,00		100,00
12	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
13	- Transferauszahlungen	-359,50					
14	- Sonstige Auszahlungen	-19,28				-18,25	-18,25
S2	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-378,78	-100,00		-100,00	-18,25	81,75
S3	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	-314,31				3,57	3,57
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.	0,02					
19	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit	0,02					
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	-21.819,77					
24	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
25	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-21.819,77					
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-21.819,75					
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	-22.134,06				3,57	3,57
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	-22.134,06				3,57	3,57
XX	Voraussichtl. Anfangsbestand Finanzmittel						
XX	Voraussichtl. Anfangsbestand sonstig. Liquiditätsreserven						
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven					0,02	0,02
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven					-2,08	-2,08
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven					-2,06	-2,06
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						

Jahresabschluss 2022

Vereinigte Erl.Wohltätigkeitsstiftung: Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik

Selbständige Stiftungen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2021 Euro	Spalte 2 Ansatz 2022 Euro	Spalte 2a HH-Reste Euro	Spalte 2b Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a Euro	Spalte 3 Ergebnis 2022 Euro	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32A	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel	19,79				41,58	41,58
32B	+ Einzahlungen durchlaufende Posten						
33A	- Auszahlungen fremder Finanzmittel	-19,79				-41,58	-41,58
33B	- Auszahlungen durchlaufende Posten						
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen					-2,06	-2,06
34	+ Anfangsbestand Finanzmittel	23.789,04	500,00		500,00	1.654,98	1.154,98
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ	1.654,98	500,00		500,00	1.656,49	1.156,49
35	+ Anfangsbestand sonst. Liquiditätsreserven						
35A	+ Endbestand Geldanlagen	23.601,69				23.603,75	23.603,75
S15	= Endbestand Liquiditätsreserven Ende d. HJ	25.256,67	500,00		500,00	25.260,24	24.760,24

Anhang
zum Jahresabschluss 2022 der
Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

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	4
2.1 Forderungen	4
2.2 Liquide Mittel	4
3. Eigenkapital	5
3.1 Grundstockvermögen	5
3.2 Ergebnisrücklagen	5
3.3 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	6
4. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen	6
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	9
5. Finanzergebnis	9
6. Ordentliches Ergebnis	10
7. Jahresergebnis	10
F. Angaben zur Finanzrechnung	11
1. Vorbemerkung zur Finanzrechnung	11
2. Laufende Verwaltungstätigkeit	11
3. Investitionstätigkeit	11
4. Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	12
5. Finanzmittelsaldo	12
6. Nicht haushaltswirksame Vorgänge	12
7. Finanzmittelbestand	13

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 allgemeinen Bilanzierungs- und Bewertungsregeln richten sich nach den §§ 76 bis 79 KommHV-Doppik i. V. m. Ziff. 6 BewertR sowie der §§ 55 und 62 AO.

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** 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

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

Die Forderungen werden nach Ziff. 6.3 BewertR Bayern grundsätzlich mit ihren Nominalwerten angesetzt.

Zum Jahresabschluss 2022 waren keine Forderungen offen. Eine Forderungsübersicht nach § 86 Abs. 3 Nr. 2 KommHV-Doppik entfällt für diesen Jahresabschluss.

2.2 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel werden nach Ziff. 6.3 BewertR mit ihren Nominalwerten zum Bilanzstichtag ausgewiesen.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Geldanlagen	23.604	23.602
Girokonten	1.656	1.655
Liquide Mittel	25.260	25.257

Die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung verfügt über ein eigenes Girokonto, über das der Zahlungsverkehr vollständig abgewickelt wird.

3. Eigenkapital

Eine Übersicht über das Eigenkapital nach § 86 Abs. 3 Nr. 3 KommHV-Doppik ist als **Anlage 1** beigefügt.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Grundstockvermögen	4.104	4.104
Ergebnisrücklagen	21.155	21.155
Ergebnisvortrag	-11	0
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-1.325	-11
Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	23.923	25.248

Der im Jahresabschluss 2021 erzielte Jahresfehlbetrag wurde vorgetragen.

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.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	4.104	4.104

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

3.2 Ergebnisrücklagen

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Freie Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage)	21.155	21.155
Wiederbeschaffungsrücklage	0	0
Zweckrücklagen	0	0
Ergebnisrücklagen	21.155	21.155

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 Werterhaltungsrücklage). Der Inflationsausgleich soll jeweils nach Abschluss des Rechnungsjahres der freien Rücklage zugeführt werden.

Wiederholt konnte für die Stiftung keine Zuführung an die freie Rücklage zum Zwecke des Werterhalts erfolgen.

3.3 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Jahresfehlbetrag	-1.325	-11

Die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung schließt das Haushaltsjahr 2022 mit einem Jahresfehlbetrag von 1 T€ ab. Dem Stadtrat wird vorgeschlagen, den Jahresfehlbetrag vorzutragen.

4. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen

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.

Um die steuerrechtlich gebotene zeitnahe Verwendung der Stiftungsmittel gemäß § 55 Abs. 1 Nr. 5 AO zu gewährleisten, werden sog. Mittelverwendungsrückstellungen gebildet.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Mittelverwendungsrückstellung	33	33

Im Jahr 2022 wird -wie im Vorjahr- keine neue Mittelverwendungsrückstellung gebildet. Da die Rückstellung aus dem Jahr 2020 nicht voll ausgeschüttet werden konnte, bleibt die Mittelverwendungsrückstellung unverändert bestehen.

5. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden gemäß § 77 Abs. 5 KommHV-Doppik i.V.m. 6.7.1 BewertR mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Eine Übersicht der Verbindlichkeiten nach § 86 Abs. 3 Nr. 4 KommHV-Doppik ist als **Anlage 2** beigefügt.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Verbindlichkeiten	1.304	6

Bei den Verbindlichkeiten handelt es sich um offene Kreditorenrechnungen für zu leistende Verwaltungskostenerstattung an die Stadt Erlangen sowie für die BKPV-Prüfungen der Jahresabschlüsse 2013 – 2020. Beide Rechnungen sind erst im Folgejahr zur Zahlung fällig.

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

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Ordentliche Erträge	0	45

Im Jahr 2022 erzielte die Stiftung keine ordentlichen Erträge. Bei den ordentlichen Erträgen aus dem Vorjahr handelt es sich um sonstige ordentliche Erträge, die aus der Rückerstattung von Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag aus 2020 stammen.

3. Ordentliche Aufwendungen

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Ordentliche Aufwendungen	1.347	75

Die ordentlichen Aufwendungen erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahr um 1 T€.

Die ordentlichen Aufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	31	62
Transferaufwendungen	0	0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.316	13
Summe ordentliche Aufwendungen	1.347	75

Im Jahr 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 2022 einen Betrag von 0 € auf und liegen damit identisch auf Vorjahresniveau. Im Jahr 2022 wurden keine Stiftungsmittel ausgeschüttet.

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. Des Weiteren fielen Aufwendungen für die überörtliche Rechnungsprüfung in Höhe von 1 T€ an.

4. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Ordentliche Erträge	0	45
Ordentliche Aufwendungen	1.347	75
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.347	-30

Das Jahr 2022 schließt mit einem negativen Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit von -1 T€ und damit rechnerisch deutlich schlechter als das Vorjahr ab. Dies ist maßgeblich auf die außerplanmäßig angefallenen Aufwendungen für die überörtliche Rechnungsprüfung zurückzuführen.

5. Finanzergebnis

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Finanzerträge	22	20
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0
Finanzergebnis	22	20

Auf Grund des zum Anlagezeitpunkt niedrigen Zinsniveaus ist seit dem Jahr 2021 ein Abfallen der Finanzerträge zu verzeichnen. Aufgrund der geringen Kapitalausstattung der Stiftung mit 25 T€ besteht kaum die Möglichkeit, durch eine Streuung des Kapitals eine bessere Rendite zu erwirtschaften.

6. Ordentliches Ergebnis

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.347	-30
Finanzergebnis	22	20
Ordentliches Ergebnis	-1.325	-11

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.

Wie im Vorjahr gelingt mit dem Ergebnis der Kapitalerhalt des Grundstockvermögens nicht. Durch den Anstieg des Verbraucherpreisindex im Jahr 2022 (+7,9 %) gegenüber dem Jahr 2021 (+3,1 %) wäre der zu leistende Kapitalerhalt im Rechnungsjahr 1,8 T€. Die Zuführung an die freie Rücklage darf nach der Abgabenordnung jedoch höchstens ein Drittel des Einnahmenüberschusses über die Unkosten der Stiftung betragen. Die Unkosten übertreffen jedoch mit 1,3 T€ die Erträge von 22 € bei Weitem, was eine Zuführung unmöglich macht. 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

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.347	-30
Finanzergebnis	22	20
Ordentliches Jahresergebnis	-1.325	-11
Außerordentliches Jahresergebnis	0	0
Jahresergebnis	-1.325	-11

Die Gesamtergebnisrechnung 2022 weist ein negatives Jahresergebnis von 1 T€ 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.

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

2. Laufende Verwaltungstätigkeit

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	22	64
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	18	379
Saldo aus Verwaltungstätigkeit	4	-314

Bei den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit handelt es sich um Zinseinzahlungen. Im Vorjahr waren in dieser Position außerdem Rückerstattungen von Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag aus 2020 enthalten.

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. Transferauszahlungen -im Vorjahr noch möglich- wurden im Haushaltsjahr nicht getätigt.

3. Investitionstätigkeit

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	21.820
Saldo aus Investitionstätigkeit	0	-21.820

In den Positionen Einzahlungen bzw. Auszahlungen aus Investitionstätigkeit werden u.a. die Einzahlungen aus bzw. die Auszahlungen für Sondervermögen abgebildet. Da die selbstständige Stiftung kein Sondervermögen ausweist, sind die Ein- und Auszahlungen im Zusammenhang mit den Auflösungen und Neuanlagen von Festgeldanlagen/ Sparbriefen (liquide Mittel) -anders als bei den unselbständigen Stiftungen- unter der Position Liquiditätsreserven auszuweisen. Entsprechend dem Hinweis unter Ziff. 2.3 des Berichtes der örtli-

chen Revision über die Prüfung der Jahresabschlüsse 2013-2019 der rechtlich selbständigen Stiftungen vom 22.07.2021 wird ab dem Jahresabschluss 2022 eine Umgliederung in die Einzahlungen aus der Auflösung bzw. Auszahlungen aus der Bildung von Liquiditätsreserven innerhalb der Finanzrechnung vorgenommen.

Im Rechnungsjahr 2020 war im Dezember eine Geldanlage endfällig, die erst im Januar 2021 neu angelegt werden konnte. Dies erklärt die hohen Auszahlungen 2021.

4. Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	4	-314
Saldo aus Investitionstätigkeit	0	-21.820
Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	4	-22.134

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 2022 ist dies gelungen.

5. Finanzmittelsaldo

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	4	-22.134
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0	0
Finanzmittelsaldo	4	-22.134

Da die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung keine Finanzierungstätigkeit aufweist, entspricht der Finanzmittelsaldo 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 sowie Korrekturen von Zahlungen, die über städtische Bankkonten abgewickelt wurden, dargestellt.

Ab dem Jahresabschluss 2022 werden im Bereich der Einzahlungen aus der Auflösung und Auszahlungen für die Bildung von Liquiditätsreserven die Zahlungen in Verbindung mit der Auflösung und Neuanlage von Festgeldern/Sparbriefen ausgewiesen (vgl. Ziff. 3).

7. Finanzmittelbestand

Der Bestand der Finanzmittel auf dem Girokonto der Stiftung beträgt am Ende des Haushaltsjahres 2 T€ und bildet zusammen mit den Festgeldanlagen eine Liquiditätsreserve von insgesamt 25 T€.

Eigenkapitalübersicht des Jahresabschlusses 2022

Eigenkapital	Stand nach Ablauf HH- Jahr 2018	Stand nach Ablauf HH- Jahr 2019	Stand nach Ablauf HH- Jahr 2020	Stand nach Ablauf HH- Jahr 2021	Verän- derungen im HH-Jahr +/-	Stand nach Ablauf HH- Jahr 2022
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)						
I. Grundstockvermögen						
1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	4.103,90	4.103,90	4.103,90	4.103,90	0,00	4.103,90
2. Vermögensumschichtungen						
2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)						
2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)						
3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)						
4. Zustiftungen						
5. Vermögenszuführung						
Summe Grundstockvermögen	4.103,90	4.103,90	4.103,90	4.103,90	0,00	4.103,90
II. Ergebn isrücklagen						
1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	21.034,57	21.118,84	21.155,20	21.155,20	0,00	21.155,20
2. Wiederbeschaffungsrücklage						
3. Zweckrücklagen						
III. Ergebnisvortrag	0,00	0,00	0,00	-10,64	0,00	-10,64
IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.325,07	-1.325,07
Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	25.138,47	25.222,74	25.259,10	25.248,46	-1.325,07	23.923,39

Verbindlichkeitenübersicht zum 31.12.2022

Beschreibung	Stand zu Beginn des HHJ in Euro	Veränderung im HHJ +/- in Euro	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von			Stand am Ende des HHJ in Euro
			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	6,45	1.297,73				1.304,18
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen						
7. Sonstige Verbindlichkeiten						
8. Summe aller Verbindlichkeiten	6,45	1.297,73				1.304,18

**Rechenschaftsbericht
zum Jahresabschluss 2022 der
Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung**

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	5

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 Kapitalerhalts im Rechnungsjahr 2022 dargestellt.

1.1 Vermögensübersicht

Stiftung	Jahresabschluss 31.12.2022		
	Vermögen in Euro		
		Berichtsjahr	Vorjahr
Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung	Anlagevermögen	0	0
	Umlaufvermögen	25.260	25.257
	Aktive Rechnungsabgrenzung	0	31
	Summe	25.260	25.288

Das Umlaufvermögen ist im Vergleich zum Vorjahr geringfügig gesunken.

Über die Position „Girokonten“ findet der in der Finanzrechnung unter Position S14 ausgewiesene Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres Eingang in die Bilanz.

1.2 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung weist ein negatives Jahresergebnis von 1 T€ aus, das um 1T€ unter dem Planergebnis von 0 € liegt. Eine Zuführung an die freie Rücklage zu Kapitalerhaltungszwecken ist nicht möglich.

Die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung verfügt über keine ordentlichen Erträge, so dass der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit allein von den ordentlichen Aufwendungen bestimmt wird.

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

Aufwendungen	in Euro
Sonst. Ordentliche Aufwendungen	-1.316

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen schlagen neben Kontoführungsgebühren und der Verwaltungskostenerstattung (jeweils 10% der Jahreserträge) vor allem Aufwendungen für die überörtliche Rechnungsprüfung des BKPV für die Prüfungsjahre 2013 – 2020 in Höhe von 1,3 T€ außerplanmäßig zu Buche, die erstmalig von den rechtsfähigen Stiftungen selbst zu tragen sind.

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

Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

	2022	2021	2020	2019	2018
	in Euro				
Erträge gesamt	22	64	125	282	234
Ausschüttung	0	360	0	0	329
MVRS Verbrauch	0	360	381	275	591
MVRS Zuführung	0	0	392	381	275
MVRS Stand 31.12.	32	32	392	381	275

1.3 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung weist einen Finanzmittelüberschuss von 4 € aus, der um 4€ über dem geplanten Finanzmittelüberschuss von 0 € liegt.

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).

Basis für die Berechnung des Kaufkraftverlustes 2022 sind die Veränderung des Verbraucherpreisindex für Deutschland (2015 = 100) gegenüber dem Vorjahr (+7,9 %) und das Grundstockkapitalvermögen der Stiftung zum 01.01.2022. Ihre Grenze findet die Rücklagenbildung im steuerlichen Gemeinnützigkeitsrecht. Nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO darf höchstens ein Drittel des Überschusses aus der Vermögensverwaltung der freien Rücklage zugeführt werden.

	Kapitalvermögen zum 01.01.2022	Kaufkraftverlust 2022	Steuerrechtlich zulässige Zuführung	Tatsächliche Zuführung an die freie Rücklage
	in Euro			
Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung	25.257	1.849	0	0

Eine Zuführung an die freie Rücklage kann im Rechnungsjahr 2022 aufgrund des negativen Ergebnisses nicht stattfinden. Ein Kapitalerhalt ist somit nicht gewährleistet.

2 Einsatz der Stiftungsmittel

Auf die nach Art. 13 des Bayerischen Stiftungsgesetzes vorgeschriebene Bestätigung der zweckentsprechenden Verwendung der Stiftungsmittel wurde verzichtet, da keine Ausschüttung stattfand.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2022 wird bestätigt.

Erlangen, den 30.06.2023



Dr. Florian Janik

Oberbürgermeister



Konrad Beugel

Referat für Wirtschaft und Finanzen