



Jahresabschluss
der Wellhöfer-Feigel-
Heindel-Stiftung

2024

Jahresabschluss 2024 der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung

Inhaltsverzeichnis

Vermögensrechnung (Bilanz) 2024 der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung

Ergebnis- und Finanzrechnung 2024 der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung

Anhang zum Jahresabschluss 2024 der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung

Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses 2024

Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2024 der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung

Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2024

Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung							
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	512.765,18	508.661,28
200100	1. Grund und Boden	839.518,14	839.518,14	100100	2. Vermögensumschichtungen		
200200	2. Gebäude			100110	2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)	782.748,50	782.748,50
200300	3. Kunstgegenstände			100120	2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)	-10.647,45	-11.657,76
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	87.190,84	86.180,53	199999	Summe Grundstockvermögen	1.284.866,23	1.279.752,02
399999	Summe Anlagevermögen	926.708,98	925.698,67	200000	II. Ergebnisrücklagen		
400000	B. Umlaufvermögen			200100	1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	789.182,34	747.668,95
400500	I. Forderungen	424,88		200200	2. Wiederbeschaffungsrücklage		
500000	II. Liquide Mittel			200400	3. Zweckrücklagen		
500100	1. Geldanlagen	877.659,65	990.686,48	300100	III. Ergebnisvortrag		
500400	2. Girokonten	338.550,95	159.220,14	400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	23.704,62	21.545,44
599999	Summe Umlaufvermögen	1.216.635,48	1.149.906,62	499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	2.097.753,19	2.048.966,41
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung			500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500100	I. Steuerrückstellungen		
				500200	II. Mittelverwendungsrückstellung	37.066,04	19.391,31
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
				500600	C. Verbindlichkeiten	8.525,23	7.247,57
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	2.143.344,46	2.075.605,29	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	2.143.344,46	2.075.605,29

Jahresabschluss 2024

Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung: Ergebnisrechnung n. § 82 KommHV-Doppik

Selbständige Stiftungen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2023	Spalte 2 Ansatz 2024	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2024	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	64.770,97	64.700,00		64.700,00	64.770,97	70,97
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
8	+ Sonstige ordentliche Erträge						
9	+ Aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge	64.770,97	64.700,00		64.700,00	64.770,97	70,97
11	- Personalaufwendungen						
12	- Versorgungsaufwendungen						
13	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen	-40,55	-100,00		-100,00	-219,97	-119,97
14	- Planmäßige Abschreibungen						
15	- Transferaufwendungen	-43.050,34	-49.600,00		-49.600,00	-47.189,27	2.410,73
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	-7.414,40	-8.600,00		-8.600,00	-8.199,26	400,74
S2	= Ordentliche Aufwendungen	-50.505,29	-58.300,00		-58.300,00	-55.608,50	2.691,50
S3	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	14.265,68	6.400,00		6.400,00	9.162,47	2.762,47
17	+ Finanzerträge	7.299,26	18.600,00		18.600,00	14.561,65	-4.038,35
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	-19,50				-19,50	-19,50
S4	= Finanzergebnis	7.279,76	18.600,00		18.600,00	14.542,15	-4.057,85
S5	Ordentliches Ergebnis	21.545,44	25.000,00		25.000,00	23.704,62	-1.295,38
19	+ außerordentliche Erträge						
20	- außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis						
S7	Jahresergebnis	21.545,44	25.000,00		25.000,00	23.704,62	-1.295,38
21	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
22	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen						
S8	= Ergebnis	21.545,44	25.000,00		25.000,00	23.704,62	-1.295,38
	Gesamterträge ohne Pos. 0280	72.070,23	83.300,00		83.300,00	79.332,62	-3.967,38
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 0290	-50.524,79	-58.300,00		-58.300,00	-55.628,00	2.672,00

Jahresabschluss 2024

Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung: Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik

Selbständige Stiftungen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1	Spalte 2	Spalte 2a	Spalte 2b	Spalte 3	Spalte 4
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	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	64.770,97	64.700,00		64.700,00	64.770,97	70,97
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
7	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit						
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	7.299,26	18.600,00		18.600,00	14.261,77	-4.338,23
S1	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	72.070,23	83.300,00		83.300,00	79.032,74	-4.267,26
9	- Personalauszahlungen						
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen		-100,00		-100,00	-40,55	59,45
12	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-19,50				-19,50	-19,50
13	- Transferauszahlungen	-31.558,05	-49.600,00		-49.600,00	-29.639,54	19.960,46
14	- Sonstige Auszahlungen	-8.345,09	-8.600,00		-8.600,00	-7.380,22	1.219,78
S2	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-39.922,64	-58.300,00		-58.300,00	-37.079,81	21.220,19
S3	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	32.147,59	25.000,00		25.000,00	41.952,93	16.952,93
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.						
19	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit						
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						
24	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
25	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit						
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit						
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	32.147,59	25.000,00		25.000,00	41.952,93	16.952,93
26A	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
26B	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
S6	= 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	32.147,59	25.000,00		25.000,00	41.952,93	16.952,93
XX	Voraussichtl. Anfangsbestand Finanzmittel						
XX	Voraussichtl. Anfangsbestand sonstig. Liquiditätsreserven						
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven	141.856,92				881.019,71	881.019,71
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven	-174.017,94				-743.921,03	-743.921,03

Jahresabschluss 2024

Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung: Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik

Selbständige Stiftungen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2023	Spalte 2 Ansatz 2024	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2024	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32A	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel	7.096,74				11.510,13	11.510,13
32B	+ Einzahlungen durchlaufende Posten						
33A	- Auszahlungen fremder Finanzmittel	-7.096,74				-11.230,93	-11.230,93
33B	- Auszahlungen durchlaufende Posten						
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen	-32.161,02				137.377,88	137.377,88
34	+ Anfangsbestand Finanzmittel	159.233,57	152.300,00		152.300,00	159.220,14	6.920,14
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ	159.220,14	177.300,00		177.300,00	338.550,95	161.250,95
35	+ Anfangsbestand sonst. Liquiditätsreserven						
35A	+ Endbestand Geldanlagen	990.686,48				877.659,65	877.659,65
S15	= Endbestand Liquiditätsreserven Ende d. HJ	1.149.906,62	177.300,00		177.300,00	1.216.210,60	1.038.910,60

Anhang
zum Jahresabschluss 2024
der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung

Inhaltsübersicht

A. Stiftungszweck und Rechtsgrundlagen	3
B. Gliederung des Jahresabschlusses	3
C. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	3
D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz	4
1. Anlagevermögen	4
1.1 Sachanlagevermögen	4
1.2 Finanzanlagen	5
2. Umlaufvermögen	5
2.1 Forderungen	5
2.2 Liquide Mittel	5
3. Eigenkapital	6
3.1 Grundstockvermögen	6
3.2 Ergebnisrücklagen	7
3.3 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	8
4. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen	8
5. Verbindlichkeiten	8
E. Angaben zur Ergebnisrechnung	10
1. Vorbemerkung zur Ergebnisrechnung	10
2. Ordentliche Erträge	10
3. Ordentliche Aufwendungen	10
4. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	11
5. Finanzergebnis	12
6. Ordentliches Ergebnis	12
7. Außerordentliches Ergebnis	12
8. Jahresergebnis	13
F. Angaben zur Finanzrechnung	14
1. Vorbemerkung zur Finanzrechnung	14
2. Laufende Verwaltungstätigkeit	14
3. Investitionstätigkeit	14
4. Finanzierungsmittelüberschuss- / -fehlbetrag	15
5. Finanzmittelsaldo	15
6. Nicht haushaltswirksame Vorgänge	15
7. Finanzmittelbestand	16
G. Sonstige Angaben	16

A. Stiftungszweck und Rechtsgrundlagen

Die Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung ist eine rechtsfähige Stiftung des bürgerlichen Rechts mit dem Sitz in Erlangen. Sie wird durch die Stadt Erlangen verwaltet und vertreten. Stiftungszweck ist die Unterstützung bedürftiger älterer Einwohner. Für die Stiftung gelten gemäß Art. 20 Abs. 2 Satz 3 des Bayerischen Stiftungsgesetzes (BayStG) die Vorschriften über die Gemeindegewirtschaft mit Ausnahme des Art. 62 Abs. 1 und der Art. 77 bis 85 der Gemeindeordnung für den Freistaat Bayern (GO) entsprechend. Der Anhang zum Jahresabschluss der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung wurde deshalb unter Beachtung des Abschnitts 14 der Verordnung über das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen der Gemeinden, der Landkreise und der Bezirke nach den Grundsätzen der doppelten kommunalen Buchführung (Kommunalhaushaltsverordnung-Doppik – KommHV-Doppik) i. V. m. Art. 74 Abs. 4 GO und den Verwaltungsvorschriften zur Erfassung und Bewertung kommunalen Vermögens (Bewertungsrichtlinie - BewertR) erstellt.

B. Gliederung des Jahresabschlusses

Die Gliederung der Bilanz erfolgt nach der Mindestgliederung des § 85 Abs. 2 u. 3 KommHV-Doppik i.V.m. dem amtlichen Berichtsmuster zu § 85 KommHV-Doppik (Anlage 14).

Die Gliederung der Ergebnisrechnung erfolgt gemäß § 82 Abs. 2 i.V.m. § 2 KommHV-Doppik unter Verwendung des amtlichen Berichtsmusters zu § 82 KommHV-Doppik (Anlage 19).

Die Gliederung der Finanzrechnung erfolgt gemäß § 83 Abs. 2 i.V.m. § 3 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 beigelegt.

D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

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

1. Anlagevermögen

Die Bewertung des Anlagevermögens erfolgt grundsätzlich mit den fortgeführten tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten gemäß § 77 Abs. 1 KommHV-Doppik. Die Ermittlung der Anschaffungskosten richtet sich dabei nach § 77 Abs. 2 KommHV-Doppik.

Eine das gesamte Anlagevermögen umfassende Anlagenübersicht nach § 86 Abs. 3 Nr. 1 KommHV-Doppik i. V. m. 3.4.1 BewertR ist diesem Anhang als **Anlage 1** beigefügt.

1.1 Sachanlagevermögen

Das Sachanlagevermögen wird zum Bilanzstichtag durch Buchinventur erfasst. Bestandsveränderungen werden mittels Debitoren- und Kreditoren-Kassenanordnungen bzw. Umbuchungsbelegen einschließlich der belegbegründenden Unterlagen in der Anlagenbuchhaltung fortgeschrieben.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Grund und Boden	839.518	839.518

Die Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung ist Eigentümerin eines Grundstückes, das zu Wohnbauzwecken auf die Dauer von 99 Jahren im Erbbaurecht vergeben ist. Das mit Erbbaurecht belastete bebaute Grundstück ist mit seinen vollen Anschaffungskosten bewertet.

1.2 Finanzanlagen

Finanzanlagen werden grundsätzlich nach § 77 Abs. 1 i. V. m. 6.3 BewertR mit ihren tatsächlichen Anschaffungskosten bewertet.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Finanzanlagen	87.191	86.181

Die Finanzanlagen beinhalten drei Wertpapiere. In Anwendung der Bewertungsrichtlinien wurde das Wertpapier „DWS Stiftungsfonds“ aufgrund gestiegener Kurswerte außerplanmäßig zugeschrieben.

2. Umlaufvermögen

2.1 Forderungen

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

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Forderungen	425	0

Zum Jahresabschluss 2024 war die Umbuchung einer Fondsausschüttung noch offen. Eine Forderungsübersicht nach § 86 Abs. 3 Nr. 2 KommHV-Doppik ist als Anlage 2 beigefügt.

2.2 Liquide Mittel

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

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Geldanlagen	877.660	990.686
Girokonten	338.551	159.220
Liquide Mittel	1.216.211	1.149.907

Die Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung verfügt über ein eigenes Girokonto, über das alle Zahlungsvorgänge der Stiftung abgewickelt werden. Der Bestand der Geldanlagen ist im Vergleich zum Vorjahr um 66 T€ gestiegen. Durch Zulegung der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung mit Ablauf des 15.11.2024 wurde deren Vermögen i. H. v. 24 T€ übernommen.

3. Eigenkapital

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

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Grundstockvermögen	1.284.866	1.279.752
Ergebnisrücklagen	789.182	747.669
Ergebnisvortrag		
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	23.705	21.545
Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	2.097.753	2.048.966

Gesamt betrachtet erhöht sich das Eigenkapital der Wellhöfer-Feigel-Heindel Stiftung. Das Jahresergebnis von 24 T€ wirkt sich hier ebenso wie die Zuschreibung der Wertpapiere positiv aus. Der im Vorjahr erzielte Jahresüberschuss wurde der freien Rücklage zugeführt und ist somit in der Position Ergebnisrücklagen aufgegangen.

Durch die Zulegung der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung ergeben sich folgende Änderungen:

Die WFH-Stiftung übernimmt als Rechtsnachfolge zum 16.11.2024 die Liquiden Mittel (Vermögen) sowie in gleicher Höhe das Grundstockvermögen und anteilig die Freie Rücklage von der VEW-Stiftung:

Eigenkapital	
Zuführung Grundstock	4.103,90 €
Zuführung anteilig Freie Rücklage	19.967,95 €
Summe Eigenkapital	24.071,85 €

3.1 Grundstockvermögen

Nach §83c Abs. 1 Satz 2 BGB ist der Stiftungszweck mit den Nutzungen des Grundstockvermögens zu erfüllen. Es ist ungeschmälert zu erhalten (§ 83 Abs. 1 Satz 1 BGB). Dieses Erhaltungsgebot schließt jedoch nicht jede Änderung der Zusammensetzung des Grundstockvermögens aus.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	512.765	508.661
Vermögensumschichtungen Sachanlagen	782.749	782.749
Vermögensumschichtungen Finanzanlagen	-10.647	-11.658
Grundstockvermögen	1.284.866	1.279.752

Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung

Das Grundstockvermögen der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung ist in § 4 Abs. 2 der Stiftungssatzung vom 19. Dezember 1983 in seinen Bestandteilen aufgeführt. Der Wert des Grundstockvermögens ist dokumentiert im Vermögensnachweis der Stiftung aus dem Jahr 1983. Die Erhöhung des Grundstockvermögens um 4 T€ ist auf die Zulegung der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeit zurückzuführen.

Vermögensumschichtungen

Die Vermögensumschichtungen **Sachanlagen** resultieren aus der Veränderung der Zusammensetzung des Grundstockvermögens. Sowohl das Anwesen Glockenstraße 3 als auch der Miteigentumsanteil am Altersheim Ohmplatz, in der Stiftungssatzung noch als Grundstockvermögen geführt, wurden vor vielen Jahren veräußert. Der Veräußerungsgewinn aus diesen Grundstücksgeschäften ist in der Position Vermögensumschichtungen Sachanlagen ausgewiesen.

Die Umschichtungsrücklage **Finanzanlagen** beinhaltet die außerplanmäßige Abschreibung bei Kursverlusten von Wertpapieren aus Vorjahren bzw. die Zuschreibung bei Kursgewinnen.

3.2 Ergebnisrücklagen

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

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Freie Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage)	789.182	747.669
Wiederbeschaffungsrücklage	0	0
Zweckrücklagen	0	0
Ergebnisrücklagen	789.182	747.669

Die Erhöhung der freien Rücklage von 42 T€ im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich aus der Zuführung des Jahresüberschusses 2023 von 22T€ (vorbehaltlich des StR- Beschlusses) sowie der Übernahme der anteiligen Freien Rücklage von 20 T€ aus der Zulegung der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung.

3.3 Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Jahresüberschuss	23.705	21.545

Die Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung schließt das Haushaltsjahr 2024 mit einem Jahresüberschuss von 24 T€ ab. Dem Stadtrat wird vorgeschlagen, das Jahresergebnis der freien Rücklage zu Zwecken des Kapitalerhalts zuzuführen.

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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Mittelverwendungsrückstellung	37.066	19.391

Die aus dem Vorjahr zur Verfügung stehende Mittelverwendungsrückstellung wurde nach tatsächlicher Auszahlung der Stiftungsmittel in voller Höhe aufgelöst. Für das Haushaltsjahr 2024 werden der Mittelverwendungsrückstellung 37 T€ zugeführt.

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 4** beigefügt.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Verbindlichkeiten	8.525	7.248

Bei den Verbindlichkeiten handelt es sich um offene Kreditorenrechnungen für zu leistende Verwaltungskostenerstattung (8 T€) an die Stadt Erlangen sowie für die Grabpflege. Alle 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

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Ordentliche Erträge	64.771	64.771

Die ordentlichen Erträge liegen im Haushaltsjahr 2024 auf dem Niveau des Vorjahrs. Bei den ordentlichen Erträgen handelt es sich ausschließlich um Erträge aus privatrechtlichen Leistungsentgelten in Form von jährlich wiederkehrenden Erbbauzinserträgen. Eine Anpassung der Erbbauzinsen an die gestiegenen Lebenshaltungskosten wird alle 3 Jahre, zuletzt zum 1. Januar 2023, vorgenommen.

3. Ordentliche Aufwendungen

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Ordentliche Aufwendungen	55.609	50.505

Die ordentlichen Aufwendungen erhöhen sich im Haushaltsjahr 2024 um knapp 5 T€.

Die ordentlichen Aufwendungen gliedern sich wie folgt:

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	220	41
Planmäßige Abschreibungen	0	0
Transferaufwendungen	47.189	43.050
Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.199	7.414
Ordentliche Aufwendungen	55.609	50.505

Die Transferaufwendungen belaufen sich im Rechnungsjahr 2024 auf 47 T€ und liegen damit rechnerisch um 4 T€ über Vorjahresniveau.

Betrachtet man die für den Stiftungszweck im jeweiligen Rechnungsjahr geleisteten Ausschüttungen bereinigt um die Mittelverwendungsrückstellungen, so stellt sich das Bild differenzierter dar: Im Rechnungsjahr 2024 gelangten 30 T€ tatsächlich zur Ausschüttung (2023: 32 T€), der Saldo aus der Auflösung von Rückstellungen aus dem Vorjahr (19 T€) und der Neubildung von Rückstellungen im Rechnungsjahr (37 T€) verbessert das Ergebnis entsprechend. Generell ist anzumerken, dass die Höhe der Transferaufwendungen, die getätigt werden können, von der Ertragssituation der Stiftung und der zu Zwecken des Kapitalerhalts zu leistenden Zuführung an die freie Rücklage sowie von der Antragssituation abhängen, so dass ein Vorjahresvergleich nur bedingt aussagekräftig ist.

Hinter den sonstigen ordentlichen Aufwendungen verbergen sich Kontoführungsgebühren, Aufwendungen für die öffentliche Bekanntmachung der Zulegung der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung und die Verwaltungskostenerstattungen der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung an den städtischen Haushalt. Diese betragen 10 Prozent der im jeweiligen Haushaltsjahr erzielten Erträge der Stiftung.

4. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Ordentliche Erträge	64.771	64.771
Ordentliche Aufwendungen	55.609	50.505
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	9.162	14.266

Das Jahr 2024 schließt mit einem Saldo von 9 T€ rechnerisch etwas schlechter im Vergleich mit dem Vorjahr ab. Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit wird maßgeblich durch die Höhe der ordentlichen Aufwendungen -im Wesentlichen Transferaufwendungen- geprägt, da die ordentlichen Erträge nur alle drei Jahre an die veränderten Lebenshaltungskosten angepasst werden. Die Höhe der ordentlichen Aufwendungen wiederum wird von der Höhe der zu erzielenden Finanzerträge beeinflusst, die zur Deckung der ordentlichen Aufwendungen herangezogen werden können.

5. Finanzergebnis

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Finanzerträge	14.562	7.299
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	20	20
Finanzergebnis	14.542	7.280

Die Finanzerträge erhöhen sich um 7 T€ im Vergleich zum Vorjahr. Das Finanzergebnis wird regelmäßig durch die Entwicklung der Finanzerträge geprägt und spiegelt im Wesentlichen das gestiegene Zinsniveau wider.

Bei den sonstigen Finanzaufwendungen handelt es sich um Depotgebühren.

6. Ordentliches Ergebnis

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	9.162	14.266
Finanzergebnis	14.542	7.280
Ordentliches Ergebnis	23.705	21.545

Das ordentliche Ergebnis 2024 überschreitet das Vorjahresergebnis. Wie im Vorjahr gelingt dennoch mit dem Ergebnis der Kapitalerhalt des Grundstockvermögens nur bedingt. Durch den Anstieg des Verbraucherpreisindex im Jahr 2024 um +2,2 % (2023: +5,9%) wäre der zu leistende Kapitalerhalt im Rechnungsjahr mit 25 T€ zwar deutlich niedriger als im Vorjahr mit 68 T€, die Zuführung an die freie Rücklage darf jedoch nach der Abgabenordnung höchstens ein Drittel des Einnahmenüberschusses über die Unkosten der Stiftung betragen. Die danach zulässige Zuführung an die freie Rücklage beträgt 24 T€. Die Zuführung liegt somit weiterhin unter der Inflationsrate von 2,2 % was somit zu einem Substanzverlust des Stiftungsvermögens führt.

7. Außerordentliches Ergebnis

Nach § 2 Abs. 3 KommHV-Doppik sind unter den außerordentlichen Erträgen / Aufwendungen alle außerhalb der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit regelmäßig oder unregelmäßig anfallenden Erträge / Aufwendungen auszuweisen.

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen sind im Jahr 2024 nicht zu verzeichnen.

8. Jahresergebnis

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	9.162	14.266
Finanzergebnis	14.542	7.280
Ordentliches Jahresergebnis	23.705	21.545
Außerordentliches Jahresergebnis	0	0
Jahresergebnis	23.705	21.545

Die Gesamtergebnisrechnung 2024 weist ein positives Jahresergebnis von 24 T€ aus und liegt über dem Ergebnis des Vorjahres.

Das Rechnungsergebnis ist für die Stiftung dann als positiv zu bewerten, wenn die erwirtschafteten Erträge die Aufwendungen für den Stiftungszweck decken und den Werterhalt des Grundstockkapitalvermögens der Stiftung gewährleisten. Mit der Zuführung eines Betrages von 24 T€ an die freie Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage) ist dies bedingt gelungen.

F. Angaben zur Finanzrechnung

1. Vorbemerkung zur Finanzrechnung

In der Finanzrechnung sind nach § 83 Abs. 1 KommHV-Doppik die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen sowie der Zahlungsmittelbestand am Anfang und am Ende des Haushaltsjahres auszuweisen.

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

2. Laufende Verwaltungstätigkeit

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	79.033	72.070
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	37.080	39.923
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	41.953	32.148

Bei den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit handelt es sich um Erbbauzinsen und Zinsen. Hinsichtlich der Erbbauzinsen darf an dieser Stelle auf die Ausführungen zu den ordentlichen Erträgen in Ziffer 2 und hinsichtlich der Zinsen auf Ziffer 5 der Ergebnisrechnung unter Buchstabe E verwiesen werden, die analog gelten.

In der Position Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit finden sich im Wesentlichen Transferauszahlungen und sonstige Auszahlungen wieder. Die Transferauszahlungen 2024 fallen mit 30 T€ geringer wie im Vorjahr aus. Dies ist insbesondere auf niedrigere Ausschüttungen zurückzuführen. Bei den sonstigen Auszahlungen in Höhe von 7 T€ handelt es sich um Kontoführungsgebühren, Auszahlungen für die öffentliche Bekanntmachung der Zulegung der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung und der Erstattung von Verwaltungskosten an die Stadt Erlangen, die zeitversetzt nach Abschluss des Haushaltsjahres geleistet werden.

3. Investitionstätigkeit

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0
Saldo aus Investitionstätigkeit	0	0

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 unselbstständigen Stiftungen- unter der Position Liquiditätsreserven auszuweisen. Entsprechend dem Hinweis unter Ziff. 2.3 des Berichtes der örtlichen Revision über die Prüfung der Jahresabschlüsse 2013-2019 der rechtlich selbstständigen 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.

4. Finanzierungsmittelüberschuss- / -fehlbetrag

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	41.953	31.148
Saldo aus Investitionstätigkeit	0	0
Finanzierungsmittelüberschuss-/fehlbetrag	41.953	32.148

Die Summe der Salden aus laufender Verwaltungs- und Investitionstätigkeit zeigt an, ob sich der Haushalt aus laufenden Mitteln, also ohne Einsatz ggf. vorhandener Liquiditätsreserven selbst finanzieren kann. Dies ist im Rechnungsjahr 2024 gelungen.

5. Finanzmittelsaldo

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Finanzierungsmittelüberschuss-/fehlbetrag	41.953	32.148
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0	0
Finanzmittelsaldo	41.953	32.148

Die Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung weist keine Finanzierungstätigkeit auf, so dass der Finanzmittelsaldo regelmäßig dem Finanzierungsmittelüberschuss-/fehlbetrag entspricht.

6. Nicht haushaltswirksame Vorgänge

Im Rahmen der nicht haushaltswirksamen Vorgänge wird die Entflechtung der Zahlungsströme über die Transitbuchungen zwischen Girokonto und Geldanlagen der rechtlich selbstständigen 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 Finanzmittelüberschuss beträgt 42 T€ zum Ende des Haushaltsjahres. Eine zum 16.12.2024 fällige Geldanlage in Höhe von 135T€ konnte aufgrund des Jahreswechsels erst im neuen Jahr angelegt werden. Die Bestände an Finanzmitteln (159 T€) und Geldanlagen (878 T€) ergeben zusammen die Liquiditätsreserve i. H. v. 1,2 Mio €.

G. Sonstige Angaben

Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Zu den in der Bilanz zum 31.12.2024 ausgewiesenen Grundstücken, Gebäuden und sonstigen Bauten bestehen folgende gesetzliche und vertragliche Einschränkungen:

Eingeräumte Rechte	Anzahl
Erbbaurechte	1
Grundbesitzrechte	1

Anlagenübersicht zum 31.12.2024

Beschreibung	Anschaffungskosten 31.12.23	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungskosten 31.12.24	Kumulierte AfA 31.12.23	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.24	Buchwert 31.12.23	Buchwert 31.12.24
Grund und Boden von Stiftungen	839.518,14	0,00	0,00	0,00	0,00	839.518,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	839.518,14	839.518,14
Kapitalanlagen von Stiftungen (AV)	97.838,29	0,00	0,00	0,00	0,00	97.838,29	-11.657,76	1.010,31	0,00	0,00	-10.647,45	86.180,53	87.190,84
Gesamtsummen	937.356,43	0,00	0,00	0,00	0,00	937.356,43	-11.657,76	1.010,31	0,00	0,00	-10.647,45	925.698,67	926.708,98

Forderungsübersicht des Jahresabschlusses zum 31.12.2024

Arten der Forderungen	Stand zu Beginn des Haushalts- jahres	Veränderungen im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von			Stand am Endes des Haushalts- jahres
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	mehr als 5 Jahren	
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1 Gebührenforderungen						
1.2 Beitragsforderungen						
1.3 Steuerforderungen						
1.4 Forderungen aus Transferleistungen						
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen						
2. Privatrechtliche Forderungen	0,00	299,88	299,88	0,00	0,00	299,88
2.1 Forderungen gegenüber Sondervermögen						
2.2 Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen						
2.3 Forderungen gegenüber Beteiligungen						
2.4 Forderungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich	0,00	299,88	299,88	0,00	0,00	299,88
2.5 Forderungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich						
3. Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00	125,00	125,00	0,00	0,00	125,00
4. Summe aller Forderungen	0,00	424,88	424,88	0,00	0,00	424,88

Eigenkapitalübersicht des Jahresabschlusses 2024

Eigenkapital	Stand nach Ablauf HH-Jahr 2020	Stand nach Ablauf HH-Jahr 2021	Stand nach Ablauf HH-Jahr 2022	Stand nach Ablauf HH-Jahr 2023	Veränderungen im HH-Jahr +/-	Stand nach Ablauf HH-Jahr 2024
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)						
I. Grundstockvermögen						
1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	508.661,28	508.661,28	508.661,28	508.661,28	4.103,90	512.765,18
2. Vermögensumschichtungen						
2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)	782.748,50	782.748,50	782.748,50	782.748,50	0,00	782.748,50
2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)	-2.427,18	-2.427,18	-2.427,18	-11.657,76	1.010,31	-10.647,45
3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)						
4. Zustiftungen						
5. Vermögenszuführung						
Summe Grundstockvermögen	1.288.982,60	1.288.982,60	1.288.982,60	1.279.752,02	5.114,21	1.284.866,23
II. Ergebnisrücklagen						
1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	711.422,41	730.446,50	730.446,50	747.668,95	41.513,39	789.182,34
2. Wiederbeschaffungsrücklage						
3. Zweckrücklagen						
III. Ergebnisvortrag						
IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	17.222,45	21.545,44	2.159,18	23.704,62
Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	2.000.405,01	2.019.429,10	2.036.651,55	2.048.966,41	48.786,78	2.097.753,19

Verbindlichkeitenübersicht zum 31.12.2024

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	7.247,57	1.277,66	 	 	 	8.525,23
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	 	 	 	0,00
7. Sonstige Verbindlichkeiten			 	 	 	
8. Summe aller Verbindlichkeiten	7.247,57	1.277,66	 	 	 	8.525,23

**Rechenschaftsbericht
zum Jahresabschluss 2024 der
Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung**

Inhaltsübersicht

1	Vermögens- und Ertragslage	3
1.1	Vermögensübersicht	3
1.2	Ergebnisrechnung	3
1.3	Finanzrechnung	4
1.4	Kapitalerhalt	4
2	Einsatz der Stiftungsmittel	5

1 Vermögens- und Ertragslage

Die rechtlich selbständige Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung wird außerhalb des städtischen Haushalts geführt. Im Folgenden ist die Entwicklung ihrer Vermögens- und Ertragslage sowie ihres Kapitalerhalts im Rechnungsjahr 2024 dargestellt.

1.1 Vermögensübersicht

Stiftung	Jahresabschluss 31.12.2024 Vermögen in Euro		
		Berichtsjahr	Vorjahr
Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung	Anlagevermögen	926.709	925.699
	Umlaufvermögen	1.216.635	1.149.907
	Aktive Rechnungsabgrenzung	0	0
	Summe	2.143.344	2.075.605

Das Vermögen hat sich im Berichtsjahr um 68 T€ erhöht.

Aufgrund der Zulegung der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung mit Ablauf des 15.11.2024 wurde deren Vermögen in Höhe von 24 T€ vollständig an die Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung übertragen.

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 Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung weist ein positives Jahresergebnis von 24 T€ aus, das um 1 T€ unter dem Planwert von 25 T€ liegt. Das Minus ist auf um 4 T€ unter dem Planansatz liegenden Finanzerträgen bei gleichzeitig um 3 T€ niedrigeren ordentliche Aufwendungen zurückzuführen.

Folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen sind zu verzeichnen:

Aufwendungen	in Euro
Transferaufwendungen	2.411

	in Euro
Finanzerträge	-4.038

Die niedrigeren Transferaufwendungen ergeben sich aus geringeren Ausschüttungen für den Stiftungszweck.

Die geringeren Finanzerträge sind zum einen auf verspätete Geldanlagen (entgangener Zins im Jahr 2024 1.577,75 €) zurückzuführen. Diese wurden nach Feststellung im Dezember 2024 neu angelegt. Der entstandene Schaden wurde der Kassenversicherung gemeldet. Diese hat den Schaden im März 2025 ersetzt. Zum anderen wurde bei der Planung des Haushalts von einer Verzinsung von Geldanlagen von 2,5% ausgegangen. Tatsächlich ließen sich jedoch nur 2 bis 2,3% erwirtschaften.

Das erzielte ordentliche Ergebnis 2024 stellt den notwendigen Kapitalerhalt nur bedingt sicher.

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

	2024	2023	2022	2021	2020
	in Euro				
Erträge	79.333	72.070	59.957	59.352	61.660
Ausschüttungen	29.515	31.558	31.836	38.967	41.495
MVRS Verbrauch	19.391	7.899	5.360	8.902	13.641
MVRS neu	37.066	19.391	7.899	5.360	8.902
MVRS Stand 31.12.	37.066	19.391	7.899	5.360	8.902

1.3 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung weist einen Finanzmittelüberschuss von 42 T€ aus, der den Planansatz von 25 T€ um 17 T€ übersteigt. Dieser resultiert aus dem positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit.

1.4 Kapitalerhalt

Nach §83c Abs. 1 Satz 1 BGB 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 2024 sind die Veränderung des Verbraucherpreisindex für Deutschland gegenüber dem Vorjahr (+2,2%) und das Kapitalvermögen der Stiftung zum 01.01. des Rechnungsjahres 2024. 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 01.01.2024	Kaufkraftverlust 2024	Steuerrechtlich zulässige Zuführung	Tatsächliche Zuführung an die freie Rück- lage
	in Euro			
Wellhöfer-Feigel-Hein- del-Stiftung	1.171.099	25.210	23.705	23.705

Der Kapitalerhalt wird auf der Grundlage des Kapitalvermögens zum 01.01.2024 berechnet. Bei einer Inflationsrate von 2,2% im Jahr 2024 errechnet sich ein Kaufkraftverlust von 25 T€. Aufgrund der steuerlichen Obergrenze wurden lediglich 24 T€ zugeführt.

2 Einsatz der Stiftungsmittel

Die zweckentsprechende Verwendung der Stiftungsmittel wurde von dem für die Ausschüttung der Stiftungserträge zuständigen Fachamt bestätigt.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2024 wird bestätigt.

Erlangen, den

25.6.2025



Dr. Florian Janik

Oberbürgermeister



Konrad Beugel

Referat für Wirtschaft und Finanzen