



# Abschluss

der Vereinigten Erlanger  
Wohltätigkeitsstiftung  
zum 15.11.2024

**2024**



# **Abschluss zum 15.11.2024 der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung**

## **Inhaltsverzeichnis**

Vermögensrechnung (Bilanz) zum 15.11.2024 der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

Ergebnis- und Finanzrechnung zum 15.11.2024 der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

Anhang Abschluss zum 15.11.2024 der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

Anlagen zum Anhang des Abschlusses zum 15.11.2024

Rechenschaftsbericht Abschluss zum 15.11.2024 der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung



## Schlussbilanz zum 15.11.2024

<b>Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung</b>							
Selbständige Stiftungen							
Nr.	Position	HH-Jahr 15.11.2024 Euro	Vorjahr 31.12.2023 Euro	Nr.	Position	HH-Jahr 15.11.2024 Euro	Vorjahr 31.12.2023 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	22.097,68	23.610,27	300100	III. Ergebnisvortrag	-1.480,59	-1.335,71
500400	2. Girokonten	1.974,17	309,85	400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	293,34	-144,88
599999	Summe Umlaufvermögen	24.071,85	23.920,12	499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	24.071,85	23.778,51
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung			500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500100	I. Steuerrückstellungen		
				500200	II. Mittelverwendungsrückstellung		32,67
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
				500500	C. Verbindlichkeiten		108,94
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	24.071,85	23.920,12	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	24.071,85	23.920,12

## Abschluss zum 15.11.2024

### 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 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a	Ergebnis 2024 (15.11.2024)	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						
9	+ Aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>						
11	- Personalaufwendungen						
12	- Versorgungsaufwendungen						
13	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen	-106,11	-200,00		-200,00		200,00
14	- Planmäßige Abschreibungen						
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	-67,11	-100,00		-100,00	-9,70	90,30
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-173,22</b>	<b>-300,00</b>		<b>-300,00</b>	<b>-9,70</b>	<b>290,30</b>
<b>S3</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-173,22</b>	<b>-300,00</b>		<b>-300,00</b>	<b>-9,70</b>	<b>290,30</b>
17	+ Finanzerträge	28,34	500,00		500,00	303,04	-196,96
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	<b>28,34</b>	<b>500,00</b>		<b>500,00</b>	<b>303,04</b>	<b>-196,96</b>
<b>S5</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-144,88</b>	<b>200,00</b>		<b>200,00</b>	<b>293,34</b>	<b>93,34</b>
19	+ außerordentliche Erträge						
20	- außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>S7</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>-144,88</b>	<b>200,00</b>		<b>200,00</b>	<b>293,34</b>	<b>93,34</b>
21	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
22	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen						
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis</b>	<b>-144,88</b>	<b>200,00</b>		<b>200,00</b>	<b>293,34</b>	<b>93,34</b>
	Gesamterträge ohne Pos. 0280	28,34	500,00		500,00	303,04	-196,96
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 0290	-173,22	-300,00		-300,00	-9,70	290,30

**Abschluss zum 15.11.2024**

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

Selbständige Stiftungen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1	Spalte 2	Spalte 2a	Spalte 2b	Spalte 3	Spalte 4
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024 (15.11.2024)	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						
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
7	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit						
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	28,34	500,00		500,00	303,04	-196,96
<b>S1</b>	<b>= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>28,34</b>	<b>500,00</b>		<b>500,00</b>	<b>303,04</b>	<b>-196,96</b>
9	- Personalauszahlungen						
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen		-200,00		-200,00	-106,11	93,89
12	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
13	- Transferauszahlungen					-32,67	-32,67
14	- Sonstige Auszahlungen	-1.368,46	-100,00		-100,00	-12,53	87,47
<b>S2</b>	<b>= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>-1.368,46</b>	<b>-300,00</b>		<b>-300,00</b>	<b>-151,31</b>	<b>148,69</b>
<b>S3</b>	<b>= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>-1.340,12</b>	<b>200,00</b>		<b>200,00</b>	<b>151,73</b>	<b>-48,27</b>
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						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit</b>						
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						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>S6</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>						
<b>S7</b>	<b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-1.340,12</b>	<b>200,00</b>		<b>200,00</b>	<b>151,73</b>	<b>-48,27</b>
26A	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
26B	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
<b>S8</b>	<b>= Einz. aus Finanzierungstätigkeit</b>						
27A	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>S10</b>	<b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-1.340,12</b>	<b>200,00</b>		<b>200,00</b>	<b>151,73</b>	<b>-48,27</b>
XX	Voraussichtl. Anfangsbestand Finanzmittel						
XX	Voraussichtl. Anfangsbestand sonstig. Liquiditätsreserven						
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven	0,02				1.894,57	1.894,57
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven	-6,54				-381,98	-381,98

## Abschluss zum 15.11.2024

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

Selbständige Stiftungen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2023  Euro	Spalte 2 Ansatz 2024  Euro	Spalte 2a HH-Reste  Euro	Spalte 2b Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  Euro	Spalte 3 Ergebnis 2024 (15.11.2024)  Euro	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven</b>	<b>-6,52</b>				<b>1.512,59</b>	<b>1.512,59</b>
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32A	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel	50,16				326,02	326,02
32B	+ Einzahlungen durchlaufende Posten						
33A	- Auszahlungen fremder Finanzmittel	-50,16				-326,02	-326,02
33B	- Auszahlungen durchlaufende Posten						
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen</b>	<b>-6,52</b>				<b>1.512,59</b>	<b>1.512,59</b>
34	+ Anfangsbestand Finanzmittel	1.656,49	500,00		500,00	309,85	-190,15
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ</b>	<b>309,85</b>	<b>700,00</b>		<b>700,00</b>	<b>1.974,17</b>	<b>1.274,17</b>
35	+ Anfangsbestand sonst. Liquiditätsreserven						
35A	+ Endbestand Geldanlagen	23.610,27				22.097,68	22.097,68
<b>S15</b>	<b>= Endbestand Liquiditätsreserven Ende d. HJ</b>	<b>23.920,12</b>	<b>700,00</b>		<b>700,00</b>	<b>24.071,85</b>	<b>23.371,85</b>

## **Anhang**

**Abschluss zum 15.11.2024 der  
Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung**

---

## Inhaltsübersicht

A. Stiftungszweck, Zulegung und Rechtsgrundlagen	3
B. Gliederung des Jahresabschlusses	3
C. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	3
D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz	5
1. Anlagevermögen	5
2. Umlaufvermögen	5
2.1 Forderungen	5
2.2 Liquide Mittel	5
3. Eigenkapital	6
3.1 Grundstockvermögen	6
3.2 Ergebnisrücklagen	6
3.3 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	7
4. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen	7
5. Verbindlichkeiten	7
E. Angaben zur Ergebnisrechnung	8
1. Vorbemerkung zur Ergebnisrechnung	8
2. Ordentliche Erträge	8
3. Ordentliche Aufwendungen	8
4. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	9
5. Finanzergebnis	9
6. Ordentliches Ergebnis	9
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, Zulegung 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.

Da die dauerhafte Erfüllung des Stiftungszweckes aufgrund der geringen finanziellen Ausstattung der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung nicht mehr gewährleistet war, hat der Erlanger Stadtrat am 26.10.2023 eine Zulegung der Stiftung zur Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung beschlossen. Nach § 86b BGB bedarf die Zulegung der Genehmigung der Regierung von Mittelfranken. Mit Bescheid vom 07.10.2024 hat die Regierung von Mittelfranken die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung zugelegt. Rechtskraft erlangte der Bescheid mit Ablauf des 15.11.2024. Die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung erlischt zu diesem Zeitpunkt. Der Abschluss wird daher zum 15.11.2024 erstellt. Das Vermögen geht anschließend vollständig an die Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung über.

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 2024 waren, wie im Vorjahr, 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.

	15.11.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Geldanlagen	22.098	23.610
Girokonten	1.974	310
<b>Liquide Mittel</b>	<b>24.072</b>	<b>23.920</b>

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.

	15.11.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Grundstockvermögen	4.104	4.104
Ergebnisrücklagen	21.155	21.155
Ergebnisvortrag	-1.481	-1.336
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	293	-145
<b>Eigenkapital (Stiftungsvermögen)</b>	<b>24.072</b>	<b>23.779</b>

Der im Jahresabschluss 2023 erzielte Jahresfehlbetrag wurde vorgetragen (vorbehaltlich des StR- Beschlusses).

#### 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.

	15.11.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung</b>	<b>4.104</b>	<b>4.104</b>

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

#### 3.2 Ergebnisrücklagen

	15.11.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Freie Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage)	21.155	21.155
Wiederbeschaffungsrücklage	0	0
Zweckrücklagen	0	0
<b>Ergebnisrücklagen</b>	<b>21.155</b>	<b>21.155</b>

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.

Aufgrund der Zulegung zur Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung wurde auf einen Inflationsausgleich zum Kapitalerhalt verzichtet.

### 3.3 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

	15.11.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Jahresüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>293</b>	<b>-145</b>

Die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung schließt zum 15.11.2024 mit einem Jahresüberschuss von 293,34 € ab.

## 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.

	15.11.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Mittelverwendungsrückstellung</b>	<b>0</b>	<b>33</b>

Im Jahr 2024 wurden Mittel in Höhe von 32,67 € ausgeschüttet. Die Mittelverwendungsrückstellung konnte somit aufgelöst werden.

## 5. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden gemäß § 77 Abs. 5 KommHV-Doppik i. V. m. 6.7.1 BewertR mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Zum 15.11.2024 bestanden keine Verbindlichkeiten. Eine Übersicht der Verbindlichkeiten nach § 86 Abs. 3 Nr. 4 KommHV-Doppik ist in **Anlage 2** beigefügt.

## 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. Die Vergleiche sind nur bedingt aussagekräftig, da es sich bei den Abschlusszahlen zum 15.11.2024 nicht um vollständige Jahreswerte handelt.

### 2. Ordentliche Erträge

	15.11.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Im Jahr 2024 – wie auch 2023 - erzielte die Stiftung keine ordentlichen Erträge.

### 3. Ordentliche Aufwendungen

	15.11.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>10</b>	<b>173</b>

Die ordentlichen Aufwendungen sind im Vergleich zum Vorjahr um 0,1 T€ niedriger.

Die ordentlichen Aufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

	15.11.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0	106
Transferaufwendungen	0	0
Sonstige ordentliche Aufwendungen	10	67
<b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>10</b>	<b>173</b>

Die Transferaufwendungen weisen im Haushaltsjahr 2024 einen Betrag von 0 € auf und liegen damit identisch auf Vorjahresniveau. Im Jahr 2024 wurden Stiftungsmittel in Höhe von 32,67 € ausgeschüttet. Diese wurde jedoch durch die Auflösung der Mittelverwendungsrückstellung in gleicher Höhe gedeckt.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen handelt es sich um Kontoführungsgebühren für das Girokonto der Stiftung, über das der Zahlungsverkehr der Stiftung abgewickelt wird.

#### 4. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

	15.11.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Ordentliche Erträge	0	0
Ordentliche Aufwendungen	10	173
<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-10</b>	<b>-173</b>

Die Stiftung schließt zum 15.11.2024 mit einem negativen Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit von -9,70 € und damit rechnerisch besser als das Vorjahr ab. Dies ist maßgeblich darauf zurückzuführen, dass die Kosten der Grabpflege erst zum Jahresende abgerechnet werden. Diese werden dann von der gesamtrechtsnachfolgenden Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung übernommen.

#### 5. Finanzergebnis

	15.11.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Finanzerträge	303	28
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0	0
<b>Finanzergebnis</b>	<b>303</b>	<b>28</b>

Durch einen Anstieg des allgemeinen Zinses konnte hier eine Steigerung der Finanzerträge im Vergleich zum Vorjahr erwirtschaftet werden.

#### 6. Ordentliches Ergebnis

	15.11.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-10	-173
Finanzergebnis	303	28
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>293</b>	<b>-145</b>

Die Vereinigt Erlanger Wohltätigkeit schließt mit einem ordentlichen Ergebnis von 293,34 €. Eine Zuführung zur freien Rücklage ist aufgrund der Zulegung zur Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung nicht erforderlich. Die Stiftung erlischt zum 15.11.2024. Das Vermögen wird anschließend der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung zugelegt.

## 7. Jahresergebnis

	15.11.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-10	-173
Finanzergebnis	303	28
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>293</b>	<b>-145</b>
Außerordentliches Jahresergebnis	0	0
<b>Jahresergebnis</b>	<b>293</b>	<b>-145</b>

Die Gesamtergebnisrechnung zum 15.11.2024 weist ein positive Jahresergebnis von 293,34 € aus und liegt damit über 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. Die Vergleiche sind nur bedingt aussagekräftig, da es sich bei den Abschlusszahlen zum 15.11.2024 nicht um vollständige Jahreswerte handelt.

### 2. Laufende Verwaltungstätigkeit

	15.11.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	303	28
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	151	1.368
<b>Saldo aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>152</b>	<b>-1.340</b>

Bei den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit handelt es sich ausschließlich um Zinseinzahlungen.

Bei den Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit handelt es sich um Auszahlungen von Bankgebühren für das stiftungseigene Girokonto, der Begleichung der Grabpflegekosten 2023, der Verwaltungskostenerstattung 2023 an die Stadt Erlangen und die erfolgte Ausschüttung.

### 3. Investitionstätigkeit

	15.11.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 örtlichen 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.

#### 4. Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag

	15.11.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	152	-1.340
Saldo aus Investitionstätigkeit	0	0
<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>152</b>	<b>-1.340</b>

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. Zum 15.11.2024 ist dies gelungen.

#### 5. Finanzmittelsaldo

	15.11.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	152	-1.340
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0	0
<b>Finanzmittelsaldo</b>	<b>152</b>	<b>-1.340</b>

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

#### 6. Nicht haushaltswirksame Vorgänge

Im Rahmen der nicht haushaltswirksamen Vorgänge wird die Entflechtung der Zahlungsströme über die Transitbuchungen zwischen Girokonto und Geldanlagen der rechtlich selbständigen Stiftungen 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 zum 15.11.2024 2 T€ und bildet zusammen mit den Festgeldanlagen eine Liquiditätsreserve von insgesamt 24 T€.

## Eigenkapitalübersicht des Jahresabschlusses zum 15.11.2024

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	Verän- derungen im HH-Jahr +/-	Stand nach Ablauf HH-Jahr zum 15.11.2024
	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						
<b>Summe Grundstockvermögen</b>	<b>4.103,90</b>	<b>4.103,90</b>	<b>4.103,90</b>	<b>4.103,90</b>	<b>0,00</b>	<b>4.103,90</b>
II. Ergebnisrücklagen						
1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	21.155,20	21.155,20	21.155,20	21.155,20	0,00	21.155,20
2. Wiederbeschaffungsrücklage						
3. Zweckrücklagen						
III. Ergebnisvortrag	0,00	-10,64	-10,64	-1.335,71	-144,88	-1.480,59
IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	-1.325,07	-144,88	438,22	293,34
<b>Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)</b>	<b>25.259,10</b>	<b>25.248,46</b>	<b>23.923,39</b>	<b>23.778,51</b>	<b>293,34</b>	<b>24.071,85</b>

## Verbindlichkeitenübersicht zum 15.11.2024

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.	
<b>Art der Verbindlichkeiten</b>						
1. Anleihen						
2. Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten						
3. Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung						
4. Verbindl.a.Vorg.,d.Kreditaufn. wirtschaftl.gleichk.			<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	
5. Verbindl.a.Lieferungen u.Leistungen	108,94	-108,94	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	0,00
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen			<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	
7. Sonstige Verbindlichkeiten			<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	
<b>8. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>108,94</b>	<b>-108,94</b>	<del> </del>	<del> </del>	<del> </del>	<b>0,00</b>



**Rechenschaftsbericht**  
**Abschluss zum 15.11.2024 der**  
**Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung**

---

## Inhaltsübersicht

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

# 1 Vermögens- und Ertragslage

Die rechtlich selbständige Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung wird außerhalb des städtischen Haushalts geführt. Aufgrund der Zulegung zur Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung (nähere Erläuterung siehe Anhang Buchst. A Abs. 2) erlischt die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung mit Ablauf des 15.11.2024. Im Folgenden ist die Entwicklung ihrer Vermögens- und Ertragslage bis zu diesem Zeitpunkt dargestellt.

## 1.1 Vermögensübersicht

Stiftung	Abschluss 15.11.2024		
	Vermögen in Euro		
		Berichtsjahr	Vorjahr
Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung	Anlagevermögen	0	0
	Umlaufvermögen	24.072	23.920
	Aktive Rechnungsabgrenzung	0	0
	<b>Summe</b>	<b>24.072</b>	<b>23.920</b>

Das Umlaufvermögen ist im Vergleich zum Vorjahr leicht gestiegen.

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

Das Vermögen geht aufgrund der Zulegung nach dem Abschluss zum 15.11.2024 vollständig an die Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung über.

## 1.2 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung weist ein positives Jahresergebnis von 0,3 T€ aus, das um 0,1 T€ über dem Planergebnis von 0,2 T€ liegt.

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
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	200
Sonst. Ordentliche Aufwendungen	90

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind bis zum 15.11.2024 nicht angefallen. Die hier zu buchen den Aufwendungen für die Pflege des Stiftergrabes sind erst zum Jahresende fällig und müssen somit von der gesamtrechtsnachfolgenden Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung beglichen werden.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen fielen nur Kontoführungsgebühren an.

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

#### Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

	2024	2023	2022	2021	2020
	in Euro				
<b>Erträge gesamt</b>	303	28	22	64	125
<b>Ausschüttung</b>	33	0	0	360	0
<b>MVRS Verbrauch</b>	33	0	0	360	381
<b>MVRS Zuführung</b>	0	0	0	0	392
<b>MVRS Stand 31.12.</b>	0	33	33	33	392

---

### 1.3 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung weist einen Finanzmittelüberschuss von 152 € aus, der minimal unter dem geplanten Finanzmittelüberschuss von 200 € liegt.

### 1.4 Kapitalerhalt

Aufgrund der Zulegung der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung zur Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung ist ein Inflationsausgleich zum Kapitalerhalt nicht erforderlich.

## 2 Einsatz der Stiftungsmittel

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

Der Abschluss zum 15.11.2024 wird bestätigt.

Erlangen, den 25. 6. 2025



Dr. Florian Janik

Oberbürgermeister



Konrad Beugel

Referat für Wirtschaft und Finanzen