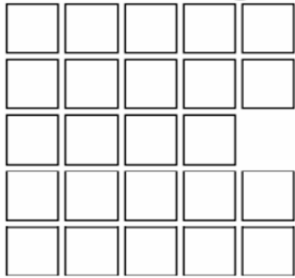


Stadt Erlangen



Jahresabschluss zum 31.12.2020 der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

Stand: 25.06.2021

Stadtkämmerei

Inhaltsverzeichnis

Bilanz zum 31.12.2020 -vor Ergebnisverwendung-

Bilanz zum 31.12.2020 -nach Ergebnisverwendung-

Ergebnis- und Finanzrechnung zum 31.12.2020

Anhang zum Jahresabschluss der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses

Rechenschaftsbericht

Bilanz zum 31.12.2020 vor Ergebnisverwendung

| 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 | | | | | | |
| 200000 | II. Sachanlagen | | | 100000 | I. Grundstockvermögen | | |
| 200100 | 1. Grund und Boden | | | 100010 | 1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung | 4.104 | 4.104 |
| 200200 | 2. Gebäude | | | 100100 | 2. Vermögensumschichtungen | | |
| 200300 | 3. Kunstgegenstände | | | 100110 | 2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen) | | |
| 200400 | 4. Bewegliches Vermögen | | | 100120 | 2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen) | | |
| 300000 | III. Finanzanlagen | | | 100200 | 3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage) | | |
| 300100 | 4. Ausleihungen | | | 100300 | 4. Zustiftungen | | |
| 300200 | 5. Wertpapiere des Anlagevermögens | | | 100400 | 5. Vermögenszuführung | | |
| 399999 | Summe Anlagevermögen | | | 199999 | Summe Grundstockvermögen | 4.104 | 4.104 |
| | | | | | | | |
| 400000 | B. Umlaufvermögen | | | 200000 | II. Ergebnisrücklagen | | |
| | | | | 200100 | 1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage) | 21.119 | 21.035 |
| 400500 | I. Forderungen | | | 200200 | 2. Wiederbeschaffungsrücklage | | |
| | | | | 200400 | 3. Zweckrücklagen | | |
| 500000 | II. Liquide Mittel | | | | | | |
| 500100 | 1. Geldanlagen | 1.782 | 23.864 | 300100 | III. Ergebnisvortrag | | |
| 500400 | 2. Girokonten | 23.789 | 1.613 | 400100 | IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag | 36 | 84 |
| | | | | 499999 | Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen) | 25.259 | 25.223 |
| 599999 | Summe Umlaufvermögen | 25.571 | 25.478 | | | | |
| | | | | 500000 | B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen | | |
| 600000 | C. Aktive Rechnungsabgrenzung | 93 | 155 | 500100 | I. Steuerrückstellungen | | |
| | | | | 500200 | II. Mittelverwendungsrückstellung | 392 | 381 |
| 700000 | D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | | | 500300 | III. Drohverlustrückstellung | | |
| | | | | | | | |
| | | | | 500500 | C. Verbindlichkeiten | 12 | 28 |
| 799999 | Summe Aktiva (Bilanzsumme) | 25.664 | 25.632 | 599999 | Summe Passiva (Bilanzsumme) | 25.664 | 25.632 |

Bilanz zum 31.12.2020 nach Ergebnisverwendung

| 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 | | | | | | |
| 200000 | II. Sachanlagen | | | 100000 | I. Grundstockvermögen | | |
| 200100 | 1. Grund und Boden | | | 100010 | 1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung | 4.104 | 4.104 |
| 200200 | 2. Gebäude | | | 100100 | 2. Vermögensumschichtungen | | |
| 200300 | 3. Kunstgegenstände | | | 100110 | 2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen) | | |
| 200400 | 4. Bewegliches Vermögen | | | 100120 | 2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen) | | |
| 300000 | III. Finanzanlagen | | | 100200 | 3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage) | | |
| 300100 | 4. Ausleihungen | | | 100300 | 4. Zustiftungen | | |
| 300200 | 5. Wertpapiere des Anlagevermögens | | | 100400 | 5. Vermögenszuführung | | |
| 399999 | Summe Anlagevermögen | | | 199999 | Summe Grundstockvermögen | 4.104 | 4.104 |
| | | | | | | | |
| 400000 | B. Umlaufvermögen | | | 200000 | II. Ergebnisrücklagen | | |
| | | | | 200100 | 1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage) | 21.155 | 21.119 |
| 400500 | I. Forderungen | | | 200200 | 2. Wiederbeschaffungsrücklage | | |
| | | | | 200400 | 3. Zweckrücklagen | | |
| 500000 | II. Liquide Mittel | | | | | | |
| 500100 | 1. Geldanlagen | 1.782 | 23.864 | 300100 | III. Ergebnisvortrag | | |
| 500400 | 2. Girokonten | 23.789 | 1.613 | 400100 | IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag | | |
| | | | | 499999 | Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen) | 25.259 | 25.223 |
| 599999 | Summe Umlaufvermögen | 25.571 | 25.478 | | | | |
| | | | | 500000 | B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen | | |
| 600000 | C. Aktive Rechnungsabgrenzung | 93 | 155 | 500100 | I. Steuerrückstellungen | | |
| | | | | 500200 | II. Mittelverwendungsrückstellung | 392 | 381 |
| 700000 | D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | | | 500300 | III. Drohverlustrückstellung | | |
| | | | | | | | |
| | | | | 500500 | C. Verbindlichkeiten | 12 | 28 |
| 799999 | Summe Aktiva (Bilanzsumme) | 25.664 | 25.632 | 599999 | Summe Passiva (Bilanzsumme) | 25.664 | 25.632 |

Jahresabschluss 2020

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

Selbständige Stiftungen

| Nr. | Bezeichnung | Spalte 1 Ergebnis 2019 Euro | Spalte 2 Ansatz 2020 Euro | Spalte 2a HH-Reste Euro | Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a Euro | Spalte 3 Ergebnis 2020 Euro | Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz 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 | | | | | | |
| S1 | = Ordentliche Erträge | | | | | | |
| 11 | - Personalaufwendungen | | | | | | |
| 12 | - Versorgungsaufwendungen | | | | | | |
| 13 | - Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen | -61,86 | -100,00 | | -100,00 | -61,86 | 38,14 |
| 14 | - Planmäßige Abschreibungen | | | | | | |
| 15 | - Transferaufwendungen | -106,69 | | | | -10,87 | -10,87 |
| 16 | - Sonstige ordentl. Aufwendungen | -29,42 | -100,00 | | -100,00 | -15,69 | 84,31 |
| S2 | = Ordentliche Aufwendungen | -197,97 | -200,00 | | -200,00 | -88,42 | 111,58 |
| S3 | Ergebnis der ffd. Verwaltungstätigkeit | -197,97 | -200,00 | | -200,00 | -88,42 | 111,58 |
| 17 | + Finanzerträge | 282,24 | 200,00 | | 200,00 | 124,78 | -75,22 |
| 18 | - Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen | | | | | | |
| S4 | = Finanzergebnis | 282,24 | 200,00 | | 200,00 | 124,78 | -75,22 |
| S5 | Ordentliches Ergebnis | 84,27 | | | | 36,36 | 36,36 |
| 19 | + außerordentliche Erträge | | | | | | |
| 20 | - außerordentliche Aufwendungen | | | | | | |
| S6 | = Außerordentliches Ergebnis | | | | | | |
| S7 | Jahresergebnis | 84,27 | | | | 36,36 | 36,36 |
| 21 | + Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen | | | | | | |
| 22 | - Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen | | | | | | |
| S8 | = Ergebnis | 84,27 | | | | 36,36 | 36,36 |
| | Gesamterträge ohne Pos. 0280 | 282,24 | 200,00 | | 200,00 | 124,78 | -75,22 |
| | Gesamtaufwendungen ohne Pos. 0290 | -197,97 | -200,00 | | -200,00 | -88,42 | 111,58 |

Jahresabschluss 2020

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

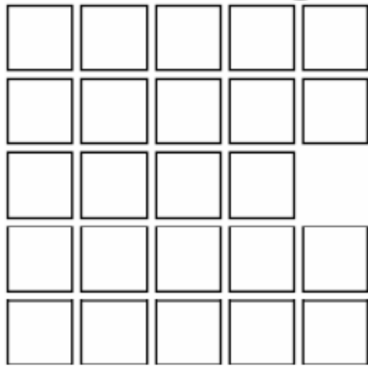
Selbständige Stiftungen

| Nr. | Bezeichnung | Spalte 1 | Spalte 2 | Spalte 2a | Spalte 2b | Spalte 3 | Spalte 4 |
|------------|--|----------------|----------------|-----------|-------------------------------|------------------|--|
| | | Ergebnis 2019 | Ansatz 2020 | HH-Reste | Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro |
| | | 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 | 282,24 | 200,00 | | 200,00 | 124,78 | -75,22 |
| S1 | = Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit | 282,24 | 200,00 | | 200,00 | 124,78 | -75,22 |
| 9 | - Personalauszahlungen | | | | | | |
| 10 | - Versorgungsauszahlungen | | | | | | |
| 11 | - Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen | | -100,00 | | -100,00 | | 100,00 |
| 12 | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | | | | | | |
| 13 | - Transferauszahlungen | | | | | | |
| 14 | - Sonstige Auszahlungen | -24,60 | -100,00 | | -100,00 | -31,43 | 68,57 |
| S2 | = Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit | -24,60 | -200,00 | | -200,00 | -31,43 | 168,57 |
| S3 | = Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit | 257,64 | | | | 93,35 | 93,35 |
| 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. | 233,99 | | | | 22.082,25 | 22.082,25 |
| 19 | + Sonstige Investitionseinzahlungen | | | | | | |
| S4 | = Einz. aus Investitionstätigkeit | 233,99 | | | | 22.082,25 | 22.082,25 |
| 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 | -282,24 | | | | -0,02 | -0,02 |
| 24 | - Ausz. von Investitionszuschüssen | | | | | | |
| 25 | - Sonstige Investitionsauszahlungen | | | | | | |
| S5 | = Ausz. aus Investitionstätigkeit | -282,24 | | | | -0,02 | -0,02 |
| S6 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | -48,25 | | | | 22.082,23 | 22.082,23 |
| S7 | = Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag | 209,39 | | | | 22.175,58 | 22.175,58 |
| 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 | 209,39 | | | | 22.175,58 | 22.175,58 |
| XX | Voraussichtl. Anfangsbestand Finanzmittel | | | | | | |

Jahresabschluss 2020

| Vereinigte Erl.Wohltätigkeitsstiftung: Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik | | | | | | | |
|--|--|---------------------------|-------------------------|-----------------------|--|---------------------------|--|
| Selbständige Stiftungen | | | | | | | |
| Nr. | Bezeichnung | Spalte 1 Ergebnis 2019 | Spalte 2 Ansatz 2020 | Spalte 2a HH-Reste | Spalte 2b Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a | Spalte 3 Ergebnis 2020 | Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro |
| | | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro |
| XX | Voraussichtl. Anfangsbestand sonstig. Liquiditätsreserven | | | | | | |
| 28 | + Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven | | | | | | |
| 29 | - Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven | | | | | | |
| S12 | = Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven | | | | | | |
| 30 | + Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten | | | | | | |
| 31 | - Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten | | | | | | |
| 32A | + Einzahlungen fremder Finanzmittel | 516,23 | | | | 282,27 | 282,27 |
| 32B | + Einzahlungen durchlaufende Posten | | | | | | |
| 33A | - Auszahlungen fremder Finanzmittel | -516,23 | | | | -282,27 | -282,27 |
| 33B | - Auszahlungen durchlaufende Posten | | | | | | |
| S13 | = Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen | | | | | | |
| 34 | + Anfangsbestand Finanzmittel | 1.404,07 | 500,00 | | 500,00 | 1.613,46 | 1.113,46 |
| S14 | = Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ | 1.613,46 | 500,00 | | 500,00 | 23.789,04 | 23.289,04 |
| 35 | + Anfangsbestand sonst. Liquiditätsreserven | | | | | | |
| 35A | + Endbestand Geldanlagen | 23.864,17 | | | | 1.781,94 | 1.781,94 |
| S15 | = Endbestand Liquiditätsreserven Ende d. HJ | 25.477,63 | 500,00 | | 500,00 | 25.570,98 | 25.070,98 |

Stadt Erlangen



Anhang
zum Jahresabschluss
der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung
zum 31. Dezember 2020

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 | 5 |
| 2.1 Forderungen | 5 |
| 2.2 Liquide Mittel | 5 |
| 3. Eigenkapital | 5 |
| 3.1 Grundstockvermögen | 6 |
| 3.2 Ergebnismrücklagen | 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 | 10 |
| 5. Finanzergebnis | 10 |
| 6. Ordentliches Ergebnis | 11 |
| 7. Jahresergebnis | 11 |
| F. Angaben zur Finanzrechnung | 12 |
| 1. Vorbemerkung zur Finanzrechnung | 12 |
| 2. Laufende Verwaltungstätigkeit | 13 |
| 3. Investitionstätigkeit | 13 |
| 4. Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag | 14 |
| 5. Finanzmittelsaldo | 14 |
| 6. Nicht haushaltswirksame Vorgänge | 14 |
| 7. Finanzmittelbestand | 15 |

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 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden richten sich nach den einschlägigen Regelungen der folgenden Vorschriften:

- Art. 74 Abs. 4 GO
- Verwaltungsvorschriften zur Erfassung und Bewertung kommunalen Vermögens
 - BewertR-

Die liquiden Mittel werden mit ihren Nominalwerten angesetzt.

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.

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 1 und 2 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

Finanzanlagen

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Wertpapiere des Anlagevermögens | 0 | 0 |
| Finanzanlagen | 0 | 0 |

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

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Forderungen | 0 | 0 |

Der Bestand an Forderungen beträgt 0, so dass sich der Nachweis der Forderungen in einer Forderungsübersicht gemäß § 86 Abs. 3 Nr. 2 KommHV-Doppik erübrigt.

2.2 Liquide Mittel

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Geldanlagen | 1.782 | 23.864 |
| Girokonten | 23.789 | 1.613 |
| Liquide Mittel | 25.571 | 25.478 |

Die liquiden Mittel werden nach 6.3 BewertR mit ihren Nominalwerten (Salden zum Stichtag 31. Dezember 2020) ausgewiesen.

Die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung verfügt über ein eigenes Girokonto, über das der Zahlungsverkehr seit dem Jahr 2016 vollständig abgewickelt wird. Die Bestandsveränderung zwischen Geldanlagen und Girokonto im Vergleich zum Vorjahr ist auf eine Ende 2020 fällige gewordene Geldanlage zurückzuführen, die erst im Januar 2021 neu angelegt werden konnte.

3. Eigenkapital

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Grundstockvermögen | 4.104 | 4.104 |
| Ergebnisrücklagen | 21.119 | 21.035 |
| Ergebnisvortrag | | |
| Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 36 | 84 |
| Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen) | 25.259 | 25.223 |

Eine Übersicht über das Eigenkapital nach § 86 Abs. 3 Nr. 3 KommHV-Doppik ist als **Anlage 1** beigefügt. Der im Jahr 2019 erzielte Jahresüberschuss wurde der freien Rücklage zugeführt und ist somit in der Position Ergebn isrücklagen aufgegangen.

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.

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung | 4.104 | 4.104 |
| Summe Grundstockvermögen | 4.104 | 4.104 |

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

3.2 Ergebn isrücklagen

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Freie Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage) | 21.119 | 21.035 |
| Instandhaltungsrücklage | 0 | 0 |
| Zweckrücklagen | 0 | 0 |
| Ergebn isrücklagen | 21.119 | 21.035 |

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 Wert-erhaltungsrücklage). Der Inflationsausgleich wird jeweils nach Abschluss des Rechnungsjahres der freien Rücklage zugeführt.

3.3 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung schließt das Haushaltsjahr 2020 -nach Bildung der Mittelverwendungsrückstellung- mit einem Jahresüberschuss von TEUR 0,04. Das Jahresergebnis soll zu Zwecken des Kapitalerhalts gegen die freie Rücklage gebucht werden.

4. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen

Um die steuerrechtlich gebotene zeitnahe Verwendung der Stiftungsmittel zu gewährleisten, werden sog. Mittelverwendungsrückstellungen gebildet.

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Mittelverwendungsrückstellung | 392 | 381 |

Unter Berücksichtigung des zu Zwecken des Kapitalerhalts der freien Rücklage zuzuführenden Betrages wird im Rechnungsjahr 2020 eine Mittelverwendungsrückstellung in Höhe von TEUR 0,39 gebildet.

5. Verbindlichkeiten

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Verbindlichkeiten | 12 | 28 |

Eine Übersicht der Verbindlichkeiten nach § 86 Abs. 3 Nr. 4 KommHV-Doppik ist als **Anlage 2** beigefügt.

Bei den Verbindlichkeiten handelt es sich um die von der Stiftung an die Stadt Erlangen zu leistende Verwaltungskostenerstattung, die jeweils nach Ablauf des Haushaltsjahres in Rechnung gestellt wird.

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, wobei Erträge positiv dargestellt und Aufwendungen mit negativem Vorzeichen ausgewiesen sind. Bei einem Vergleich der Plan-/Istwerte in Spalte 4 werden Verschlechterungen für den Haushalt mit negativem Vorzeichen und Verbesserungen mit positivem Vorzeichen dargestellt.

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

2. Ordentliche Erträge

| Bezeichnung | HHJ 2020 in Euro | HHJ 2019 in Euro |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Ordentliche Erträge | 0 | 0 |

Die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung verfügt über keine ordentlichen Erträge.

3. Ordentliche Aufwendungen

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ordentliche Aufwendungen | 88 | 198 |

Die ordentlichen Aufwendungen betragen im Haushaltsjahr 2020 insgesamt TEUR 0,08 und liegen damit unter Vorjahresniveau. Die ordentlichen Aufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 62 | 62 |
| Transferaufwendungen | 11 | 107 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 16 | 29 |
| Summe ordentliche Aufwendungen | 88 | 198 |

Im zweiten Halbjahr 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 2020 einen Betrag von TEUR 0,01 auf und liegen damit um TEUR 0,09 unter Vorjahresniveau. Ein Vorjahresvergleich ist jedoch nur bedingt aussagekräftig. Zum einen ist die Höhe der Transferaufwendungen stets von verschiedenen Faktoren abhängig wie der Ertragssituation der Stiftung, der zu leistenden Verwaltungskostenerstattung und dem der freien Rücklage zuzuführenden Kapitalerhalt.

Zum anderen wird die Position Transferaufwendungen durch die Auflösung und Neubildung von Mittelverwendungsrückstellungen beeinflusst. Die ertragswirksame Auflösung einer Mittelverwendungsrückstellung wird in der vorstehenden Übersicht als Aufwendung mit negativem Vorzeichen ausgewiesen.

Im Jahr 2020 wurden keine Stiftungsmittel ausgeschüttet. Es wurde eine Mittelverwendungsrückstellung neu gebildet, die das Ergebnis im Aufwand mit TEUR 0,39 belastet. Im Gegenzug führt die ertragswirksame Auflösung der Mittelverwendungsrückstellung aus dem Vorjahr von TEUR 0,38 die als Aufwendung mit negativem Vorzeichen ausgewiesen wird, zu dem Ausweis von Transferaufwendungen von saldiert TEUR 0,01.

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.

4. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ordentliche Erträge | 0 | 0 |
| Ordentliche Aufwendungen | 88 | 198 |
| Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | -88 | -198 |

Das Jahr 2020 schließt mit einem negativen Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit von TEUR -0,09 und damit rechnerisch geringfügig besser als das Vorjahr ab. Nachdem die Stiftung über keine ordentlichen Erträge verfügt, resultiert die Verschlechterung aus höheren ordentlichen Aufwendungen.

Dem Grunde nach gelten für den Vergleich des Ergebnisses der laufenden Verwaltungstätigkeit 2020 mit dem des Vorjahres die Ausführungen zu den ordentlichen Aufwendungen in Ziffer 3.

5. Finanzergebnis

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Finanzerträge | 125 | 282 |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 0 | 0 |
| Finanzergebnis | 125 | 282 |

Auf Grund des allgemein niedrigen Zinsniveaus ist im Jahr 2020 ein Abfallen der Finanzerträge zu verzeichnen. Aufgrund der geringen Kapitalausstattung der Stiftung mit TEUR 26 besteht im Übrigen allerdings kaum die Möglichkeit, durch eine Streuung des Kapitals eine bessere Rendite zu erwirtschaften.

6. Ordentliches Ergebnis

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | -88 | -198 |
| Finanzergebnis | 125 | 282 |
| Ordentliches Ergebnis | 36 | 84 |

Das ordentliche Ergebnis ist dem Grunde nach positiv zu bewerten, da es eine Zuführung an die freie Rücklage zulässt und damit dem stiftungsrechtlich gebotenen Kapitalerhalt des Grundstockvermögens dient. Die Zuführung an die freie Rücklage darf nach der Abgabenordnung jedoch höchstens ein Drittel des Einnahmenüberschusses über die Unkosten der Stiftung betragen. Aufgrund der schwachen Kapitalausstattung der Stiftung (TEUR 26) und des historisch niedrigen Zinsniveaus liegt die danach zulässige Zuführung an die freie Rücklage mit TEUR 0,04 wie schon im Vorjahr weit unter dem bei einer Inflationsrate von 0,5 % eingetretenen Wertverlust von TEUR 0,13. Im Ergebnis führt dies zu einem Substanzverlust des Stiftungsvermögens.

7. Jahresergebnis

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | -88 | -198 |
| Finanzergebnis | 125 | 282 |
| Ordentliches Jahresergebnis | 36 | 84 |
| Außerordentliches Jahresergebnis | 0 | 0 |
| Jahresergebnis | 36 | 84 |

Die Gesamtergebnisrechnung 2020 weist ein positives Jahresergebnis von TEUR 0,04 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.

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 125 | 282 |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 31 | 25 |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 93 | 258 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 22.082 | 234 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 | 282 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | 22.082 | -48 |
| Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag | 22.175 | 209 |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0 | 0 |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0 | 0 |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 0 | 0 |
| Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag | 22.175 | 209 |
| Saldo Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven | 0 | 0 |
| Saldo aus nicht haushaltswirksamen Vorgängen | 0 | 0 |
| Anfangsbestand Finanzmittel | 1.613 | 1.404 |
| Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres | 23.789 | 1.613 |
| Endbestand Geldanlagen | 1.782 | 23.864 |
| Endbestand an Liquiditätsreserven am Endes des Haushaltsjahres | 25.571 | 25.478 |

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

2. Laufende Verwaltungstätigkeit

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 125 | 282 |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 31 | 25 |
| Saldo aus Verwaltungstätigkeit | 93 | 258 |

Bei den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit fallen ausschließlich Zinseinzahlungen an.

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 von TEUR 0,03.

3. Investitionstätigkeit

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 22.082 | 234 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 | 282 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | 22.082 | -48 |

In den Positionen Einzahlungen bzw. Auszahlungen aus Investitionstätigkeit werden die Einzahlungen aus bzw. die Auszahlungen für Sondervermögen abgebildet. Dabei handelt es sich um die Geldanlagen der Stiftung, die fällig werden bzw. neu anzulegen sind und um die Zuführungen bzw. Entnahmen vom Rücklagensparbuch im Rahmen des Jahresabschlusses. Die Höhe der fälligen Beträge variiert in Abhängigkeit der Laufzeiten der Geldanlagen bzw. der Jahresergebnisse von Haushaltsjahr zu Haushaltsjahr. Im Rechnungsjahr 2020 war im Dezember eine Geldanlage endfällig. Bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit handelt es sich daher um die Gutschrift des fälligen Anlagebetrages sowie um Zinseinzahlungen von Kreditinstituten, bei den Auszahlungen aus Investitionstätigkeit um Auszahlungen für Sondervermögen, hier Zinsgutschriften.

4. Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 93 | 258 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | 22.082 | -48 |
| Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag | 22.175 | 209 |

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 2020 ist dies gelungen.

5. Finanzmittelsaldo

| Bezeichnung | 31.12.2020 in Euro | 31.12.2019 in Euro |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag | 22.175 | 209 |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 0 | 0 |
| Finanzmittelüberschuss | 22.175 | 209 |

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

6. Nicht haushaltswirksame Vorgänge

Im Rahmen der nicht haushaltswirksamen Vorgänge wird die Entflechtung der Zahlungsströme zwischen den städtischen Konten und den Girokonten der rechtlich selbständigen Stiftungen dargestellt.

7. Finanzmittelbestand

Der Finanzierungsmittelüberschuss von TEUR 22 ist auf eine im Dezember 2020 fällig gewordene Geldanlage zurückzuführen, die erst im Januar 2021 neu angelegt werden konnte (s. auch Nr. 2.2). Es kommt hierdurch im Vergleich zum Vorjahr zu einer Verschiebung der Mittel zwischen Geldanlagen und Finanzmittel am Ende des Haushaltsjahres.

**Eigenkapitalübersicht des Jahresabschlusses 2020
(vor Ergebnisverwendung 2020)**

| Eigenkapital | Stand nach Ablauf HH- Jahr 2016 | Stand nach Ablauf HH- Jahr 2017 | Stand nach Ablauf HH- Jahr 2018 | Stand nach Ablauf HH- Jahr 2019 | Verän- derungen im HH-Jahr +/- | Stand nach Ablauf HH- Jahr 2020 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro |
| A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen) | | | | | | |
| I. Grundstockvermögen | | | | | | |
| 1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung | 4.104 | 4.104 | 4.104 | 4.104 | 0 | 4.104 |
| 2. Vermögensumschichtungen | | | | | | |
| 2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen) | | | | | | |
| 2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen) | | | | | | |
| 3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage) | | | | | | |
| 4. Zustiftungen | | | | | | |
| 5. Vermögenszuführung | | | | | | |
| Summe Grundstockvermögen | 4.104 | 4.104 | 4.104 | 4.104 | 0 | 4.104 |
| II. Ergebnismrücklagen | | | | | | |
| 1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage) | 20.944 | 20.981 | 21.035 | 21.119 | 0 | 21.119 |
| 2. Wiederbeschaffungsrücklage | | | | | | |
| 3. Zweckrücklagen | | | | | | |
| III. Ergebnisvortrag | | | | | | |
| IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 36 | 36 |
| Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen) | 25.048 | 25.085 | 25.138 | 25.223 | 36 | 25.259 |

**Eigenkapitalübersicht des Jahresabschlusses 2020
(nach Ergebnisverwendung 2020)**

| Eigenkapital | Stand nach Ablauf HH- Jahr 2016 | Stand nach Ablauf HH- Jahr 2017 | Stand nach Ablauf HH- Jahr 2018 | Stand nach Ablauf HH- Jahr 2019 | Verän- derungen im HH-Jahr +/- | Stand nach Ablauf HH- Jahr 2020 |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro | Euro |
| A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen) | | | | | | |
| I. Grundstockvermögen | | | | | | |
| 1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung | 4.104 | 4.104 | 4.104 | 4.104 | 0 | 4.104 |
| 2. Vermögensumschichtungen | | | | | | |
| 2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen) | | | | | | |
| 2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen) | | | | | | |
| 3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage) | | | | | | |
| 4. Zustiftungen | | | | | | |
| 5. Vermögenszuführung | | | | | | |
| Summe Grundstockvermögen | 4.104 | 4.104 | 4.104 | 4.104 | 0 | 4.104 |
| II. Ergebnismrücklagen | | | | | | |
| 1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage) | 20.944 | 20.981 | 21.035 | 21.119 | 36 | 21.155 |
| 2. Wiederbeschaffungsrücklage | | | | | | |
| 3. Zweckrücklagen | | | | | | |
| III. Ergebnisvortrag | | | | | | |
| IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen) | 25.048 | 25.085 | 25.138 | 25.223 | 36 | 25.259 |

Verbindlichkeitenübersicht zum 31.12.2020

| Beschreibung | Stand zu Beginn des HHJ in EUR | Veränderung im HHJ +/- in EUR | Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von | | | Stand am Ende des HHJ in EUR |
|--|--------------------------------|-------------------------------|--|------------|---------------|------------------------------|
| | | | 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 | 28 | -16 | | | | 12 |
| 6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | | | | | | |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten | | | | | | |
| 8. Summe aller Verbindlichkeiten | 28 | -16 | | | | 12 |

Stadt Erlangen

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

**Rechenschaftsbericht 2020 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..... | 6 |

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 2020 dargestellt.

1.1 Vermögensübersicht

Das Umlaufvermögen hat sich im Vergleich zum Vorjahr geringfügig erhöht.

| Stiftung | Jahresabschluss 31.12.2020 Vermögen in Euro | | |
|---|--|---------------|---------------|
| | | Berichtsjahr | Vorjahr |
| Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung | Anlagevermögen | 0 | 0 |
| | Umlaufvermögen | 25.571 | 25.478 |
| | Summe | 25.571 | 25.478 |

1.2 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung der Vereinigten Erlanger Wohltätigkeitsstiftung weist -nach Bildung der Mittelverwendungsrückstellung 2020- ein positives Jahresergebnis von TEUR 0,04 aus, das um TEUR 0,04 über dem Planergebnis von TEUR 0 liegt. Das Jahresergebnis entspricht der steuerrechtlich zulässigen Zuführung an die freie Rücklage zu Kapitalerhaltungszwecken.

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:

| | |
|---|-----|
| Bezeichnung | |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | -38 |
| Transferaufwendungen | 11 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | -84 |

Im Jahr 2017 wurde für das Stiftergrab ein neuer Grabpflegevertrag abgeschlossen. Dieser läuft auf die Dauer von 5 Jahren vom 01.07.2017 bis 30.06.2022. Die Rechnungsabgrenzung führt zur periodengerechten Aufteilung der Aufwendungen für die Grabpflege. Aufgrund der geringen Kapitalausstattung der Stiftung und des historisch geringen Zinsniveaus kann der Vorgabe der Stiftungssatzung, dass der für die Grabpflege heranzuziehende Betrag ein Viertel der gesamten Jahreserträge nicht überschreiten darf, trotz eingeschränkter Grabpflege nicht mehr entsprochen werden. Die Aufwendungen für die Grabpflege belaufen sich auf TEUR 0,06 und liegen somit mit TEUR 0,04 unter dem Ansatz für Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.

Die Transferaufwendungen sind im Rechnungsjahr 2020 mit TEUR 0,01 ausgewiesen. Es wurde im Rechnungsjahr 2020 nichts ausgeschüttet. Der ausgewiesene positive Betrag resultiert aus der ertragswirksamen Auflösung der Mittelverwendungsrückstellung aus 2019 von TEUR 0,38 und der Neubildung einer Mittelverwendungsrückstellung 2020 von TEUR 0,39.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen schlagen die Kontoführungsgebühren mit TEUR 0,003 und die Verwaltungskostenerstattung mit TEUR 0,01 zu Buche und liegen somit TEUR 0,08 unter dem Ansatz von TEUR 0,1.

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

Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

| | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 |
|------------------------|---------|------|------|------|------|
| | in Euro | | | | |
| Erträge | 125 | 282 | 234 | 202 | 154 |
| Aufwendungen* | 11 | 107 | 44 | -32 | -82 |
| MVRS** saldiert | 11 | 107 | -285 | 32 | 82 |

* Aufwendungen = Ausschüttungen für den Stiftungszweck bzw. Bildung / Auflösung von Mittelverwendungsrückstellungen; ein negativer Betrag weist darauf hin, dass die aufgelöste die neu gebildete Mittelverwendungsrückstellung übersteigt

**MVRS = in den Transferaufwendungen enthaltene Mittelverwendungsrückstellungen; ausgewiesen wird der Saldo aus der Auflösung der MVRS aus dem Vorjahr und der im Rechnungsjahr neu gebildeten MVRS

Der positive Saldo zwischen den Jahreserträgen und den Aufwendungen für den Stiftungszweck („Transferaufwendungen“) resultieren zum einen aus Verwaltungskostenerstattungen der Stiftung an den städtischen Haushalt (jeweils 10% der Jahreserträge) und zum anderen aus Stiftungserträgen, die einer freien Rücklage zugeführt werden. Die Mittel dieser Rücklage dienen dem Erhalt des Grundstockkapitalvermögens der Stiftung. Der Kapitalerhalt wird im Anschluss an die Finanzrechnung näher erläutert.

1.3 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung weist einen Finanzmittelüberschuss von TEUR 22 aus, der um TEUR 22 über dem geplanten Finanzmittelfehlbetrag von TEUR 0 liegt. Dies resultiert aus einer im Dezember 2020 fällig gewordenen Geldanlage, die erst im Januar 2021 neu angelegt werden konnte (s. Anhang Nr. 2.2).

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).

Ihre Grenze findet die Rücklagenbildung im steuerlichen Gemeinnützigkeitsrecht. Nach § 58 Nr. 6 AO darf höchstens ein Drittel des Überschusses der Einnahmen über die Unkosten aus Vermögensverwaltung einer Kapitalerhaltungsrücklage zugeführt werden (Quelle: „Stiftungsrecht, Grundsätze der Verwaltung von Stiftungen“ verfasst von Jürgen Wölfl, BKPV).

Basis für die Berechnung des Kaufkraftverlustes 2020 sind die Veränderung des Verbraucherpreisindex für Deutschland (2015 = 100) gegenüber dem Vorjahr (+0,5 %) und das Grundstockkapitalvermögen der Stiftung zum 01.01.2020. Die Obergrenze für eine Zuführung an die freie Rücklage bildet der nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO berechnete Einnahmenüberschuss.

| | Kapitalvermögen zum 01.01.2020 | Kaufkraftverlust 2020 | Steuerrechtlich zulässige Zuführung | Tatsächliche Zuführung an die freie Rücklage |
|---|-----------------------------------|-----------------------|---|--|
| | in Euro | | | |
| Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung | 25.478 | 127 | 36 | 36 |

Die Zuführung an die freie Rücklage kann im Rechnungsjahr 2020 wiederum nur in der steuerrechtlich zulässigen Höhe geleistet werden. Ein vollumfänglicher Kapitalerhalt ist damit 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 31.12.2020 wird bestätigt.

Erlangen, den

Dr. Florian Janik
 Oberbürgermeister

Konrad Beugel
 Referat für Wirtschaft und Finanzen