

**Ludwig- und
Theresien-
Waisenhausstiftung**

Jahresabschluss

2009

Inhaltsverzeichnis

- I. Schlussbilanz zum 31.12.2009 mit Darstellung der Konten
Bilanzvermerke gem. § 75 KommHV-Doppik
- II. Ergebnisrechnung, als Teilergebnisrechnung bezeichnet (systembedingt)
- III. Finanzrechnung
- IV. Anhang
 - 1. Vorbemerkung
 - 2. Rechtsgrundlage
 - 3. Gliederung und Darstellung
 - 4. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
 - 5. Forderungen
 - 6. Liquide Mittel
 - 7. Ausweis des Grundstockvermögens
 - 8. Nachweis des ungeschmälerten Erhalts des Grundstockvermögens
 - 9. Ergebnisrücklagen
 - 10. Stiftungsrat (Stand 31.12.2009)
 - 11. Anlagenübersicht (Anlage 1)
 - 12. Forderungsübersicht (Anlage 2)
 - 13. Eigenkapitalübersicht (Anlage 3)
 - 14. Ermittlung der Rücklagen (Anlage 4)
 - 15. Weitere Angaben
- V. Rechenschaftsbericht

I. Schlussbilanz zum 31.12.2009 mit Darstellung der Konten

Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung Schlussbilanz 2009 - Aktiva

Pos. Inhalt	2009	(EB 2009) 2008
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte	- €	- €
2. Geleistete Zuwendungen für Investitionen	- €	- €
3. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	- €	- €
Summe immaterielle Vermögensgegenstände	- €	- €
II. Sachanlagen		
1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
a) Grünflächen	- €	- €
b) Ackerland und Ähnliches	- €	- €
c) Wald und Forsten	- €	- €
d) Sonstige unbebaute Grundstücke	56.017,14 €	56.017,14 €
0241000 Grund und Boden sonstiger unbebauter Grundstücke	10.706,45 €	10.706,45 €
0243000 Mit Erbbaurecht belastete Grundstücke	45.310,69 €	45.310,69 €
e) Grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	- €	- €
Summe unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	56.017,14 €	56.017,14 €
2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	- €	- €
3. Infrastrukturvermögen	- €	- €
4. Bauten auf fremden Grund und Boden	- €	- €
5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	- €	- €
6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	- €	- €
7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	- €	- €
8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	- €	- €
Summe Sachanlagen	56.017,14 €	56.017,14 €
III. Finanzanlagen		
1. Sondervermögen	- €	- €
2. Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €
3. Beteiligungen	- €	- €
4. Ausleihungen	- €	- €
5. Wertpapiere des Anlagevermögens	- €	- €
Summe Finanzanlagen	- €	- €
Summe Anlagevermögen	56.017,14 €	56.017,14 €
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte	- €	- €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	- €	- €
2. Privatrechtliche Forderungen	- €	- €
a) Forderungen gegenüber Sondervermögen	- €	- €
b) Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	- €	- €
c) Forderungen gegenüber Beteiligungen	- €	- €
d) Forderungen gegenüber sonstigen privaten Bereich	- €	- €
1727000 Übrige privatrechtliche Forderungen gegenüber Kreditinstituten	- €	28,46 €
e) Forderungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	- €	- €
1722003 Forderung aus Kassenführung liquider Mittel Waisenhausstiftung gegen Stadt	145.235,11 €	- €
Summe privatrechtliche Forderungen	145.235,11 €	28,46 €
3. Sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €
Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	145.235,11 €	28,46 €

Pos.	Inhalt	2009	(EB 2009) 2008
III.	Wertpapiere des Umlaufvermögens	- €	- €
IV.	Liquide Mittel	- €	- €
a)	Einlagen bei Banken und Kreditinstituten	- €	- €
	1811200 Sparkasse Mfr. Süd	- €	9.682,28 €
	1826000 Rücklagen Kämmerei	- €	134.798,64 €
b)	Bargeld/Kassenbestand	- €	- €
	Summe liquide Mittel	- €	144.480,92 €
	Summe Umlaufvermögen	145.235,11 €	144.509,38 €
C.	Aktive Rechnungsabgrenzung	- €	- €
D.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	- €	- €
E.	Treuhandvermögen	- €	- €
	Summe AKTIVA (Bilanzsumme)	201.252,25 €	200.526,52 €

Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung Schlussbilanz 2009 - Passiva

Pos. Inhalt	2009	(EB 2009) 2008
A. Eigenkapital		
I. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	56.017,14 €	56.017,14 €
2011010 Grundstockvermögen Kapital	- €	- €
2011020 Grundstockvermögen Sachanlagen	56.017,14 €	56.017,14 €
2012010 Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)	- €	- €
II. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen		- €
III. Ergebnisrücklagen	144.509,38 €	144.509,38 €
2031010 Freie Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage nach § 58 Nr. 7 AO)	123.951,26 €	123.951,26 €
2031020 Rücklage für Erreichung Stiftungszweck (Verwendungsrückstand)	20.558,12 €	20.558,12 €
2031030 Instandhaltungsrücklage (Grundstockvermögen, Nr. 3 AEAO zu § 55 AO)	- €	- €
IV. Ergebnisvortrag	- €	- €
V. <u>Jahresüberschuss</u>/Jahresfehlbetrag	725,73 €	- €
Summe Eigenkapital	201.252,25 €	200.526,52 €
B. Sonderposten	- €	- €
C. Rückstellungen	- €	- €
D. Verbindlichkeiten	- €	- €
E. Passive Rechnungsabgrenzung	- €	- €
F. Treuhandkapital	- €	- €
Summe PASSIVA (Bilanzsumme)	201.252,25 €	200.526,52 €

Schwabach, den

Matthias Thürauf
Oberbürgermeister

Ref. 3

A. 30

Bilanzvermerke gem. § 75 KommHV-Doppik

1. Bei der Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung bestehen zum Zeitpunkt der Schlussbilanz 2009 keine
Bürgschaften
sowie
Gewährverträge oder Einstandserklärungen.
2. Verpflichtungsermächtigungen aus Vorjahren wurden nicht wirksam eingegangen.

Schwabach, den

Matthias Thürauf
Oberbürgermeister

Ref. 3 A 30

II. Teilergebnisrechnung 2009

Hauptproduktbereiche	7	Stiftungen
Produktbereiche	71	Stiftungen
Produktgruppen	712	Stiftungen
Produkte	7121	Stiftungen
Leistungen	712103	Ludwig- und Theresien- Waisenhausstiftung

Organisationseinheit	Produkt-/Leistungsverantwortliche/r
30- Kämmereiamt	Herr Strauß

Auftragsgrundlage	Zielgruppen
Gemeindeordnung, Bayer. Stiftungsgesetz	Empfänger der Stiftungsleistungen

Produkt-/Leistungsbeschreibung	Produkt- oder Leistungsziele / Strategien
Die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung ist eine rechtsfähige Stiftung des bürgerlichen Rechts. Stiftungszweck ist die Unterstützung von Waisen und Halbwaisen aus Schwabach. Soweit Mittel nicht verbraucht werden, können sie für Kindereinrichtungen verwendet werden.	Erfüllung des Stiftungszweckes, wirtschaftliche Verwaltung des Stiftungsvermögens

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres			Ist	Abweichung
		2008	Gesamt 2009	Übertragen aus 2008	Ansatz 2009	2009	2009
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	2a	2b	3	4
1.	Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	+ Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	6.130,00	0,00	6.130,00	6.131,77	-1,77
	<i>4411051 Pachten</i>	<i>0,00</i>	<i>1.560,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.560,00</i>	<i>1.560,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>4411060 Erbbauzinsen</i>	<i>0,00</i>	<i>4.570,00</i>	<i>0,00</i>	<i>4.570,00</i>	<i>4.571,77</i>	<i>-1,77</i>
6.	+ Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	= Ordentliche Erträge	0,00	6.130,00	0,00	6.130,00	6.131,77	-1,77
11.	- Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	- Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	-100,00	0,00	-100,00	0,00	-100,00
	<i>5241001 Aufwendungen für Reinigung der Grundstücke und baulichen Anlagen -Straßenreinigung-</i>	<i>0,00</i>	<i>-100,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-100,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-100,00</i>
14.	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	- Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	-7.000,00	0,00	-7.000,00	-7.506,00	506,00
	<i>5429425 Erfüllung des Stiftungszweckes</i>	<i>0,00</i>	<i>-5.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-5.000,00</i>	<i>-5.000,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>5441210 Aufwendungen für Grundsteuer</i>	<i>0,00</i>	<i>-150,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-150,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-150,00</i>
	<i>5452400 Sonstige Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände</i>	<i>0,00</i>	<i>-1.850,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-1.850,00</i>	<i>-2.506,00</i>	<i>656,00</i>
17.	= Ordentliche Aufwendungen	0,00	-7.100,00	0,00	-7.100,00	-7.506,00	406,00
18.	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 u. 17)	0,00	-970,00	0,00	-970,00	-1.374,23	404,23
19.	+ Finanzerträge	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	2.099,96	2.900,04

Teilergebnisrechnung 2009

Hauptproduktbereiche	7	Stiftungen
Produktbereiche	71	Stiftungen
Produktgruppen	712	Stiftungen
Produkte	7121	Stiftungen
Leistungen	712103	Ludwig- und Theresien- Waisenhausstiftung

Pos.	Inhalt	Ist Vorjahr	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres		Ist	Abweichung	
		2008	Gesamt 2009	Übertragen aus 2008	Ansatz 2009	2009	2009
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	2a	2b	3	4
	4615000 Zinserträge von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	2.099,96	-2.099,96
	4616000 Zinserträge von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
20.	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	= Finanzergebnis (Zeilen 19. u. 20)	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	2.099,96	2.900,04
22.	= Ordentliches Jahresergebnis (Zeilen 18 u. 21)	0,00	4.030,00	0,00	4.030,00	725,73	3.304,27
23.	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 u. 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	= Jahresergebnis vor int. Leistungsbeziehung (Zeilen 22 u. 25)	0,00	4.030,00	0,00	4.030,00	725,73	3.304,27
27.	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	= Jahresergebnis des Teilhaushaltes (Zeilen 26, 27 u. 28)	0,00	4.030,00	0,00	4.030,00	725,73	3.304,27

*** Ende der Liste "Teilergebnisrechnung" ***

III. Finanzrechnung 2009

Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung

Pos.	Ber.	Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung
1.	+	Steuern	0	0,00	0,00
2.	+	Einzahlungen a. Zuweisungen/Zuschüssen	0	0,00	0,00
3.	+	Sonstige Transfereinzahlungen	0	0,00	0,00
4.	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0,00	0,00
5.	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	6130	6131,77	-1,77
6.	+	Einzahlungen aus Kostenerstattungen, -umlagen	0	0,00	0,00
7.	+	Sonstige Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit	0	0,00	0,00
8.	+	Zinsen, Rückflüsse v. Darlehen, ähnl. Einzahlungen	5000	2128,42	2871,58
9.	=	Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	11130	8260,19	2869,81
10.	-	Personalauszahlungen	0	0,00	0,00
11.	-	Versorgungsauszahlungen	0	0,00	0,00
12.	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-100	0,00	-100,00
13.	-	Zinsen, Gewährung v. Darlehen, ähnl. Auszahlungen	0	0,00	0,00
14.	-	Transferauszahlungen	0	0,00	0,00
15.	-	Sonst. Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-7000	-7506,00	506,00
16.	=	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-7100	-7506,00	406,00
17.	=	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	4030	754,19	3275,81
18.	+	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0	0,00	0,00
19.	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0	0,00	0,00
20.	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0,00	0,00
21.	+	Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0	0,00	0,00
22.	+	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0,00	0,00
23.	=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0,00	0,00
24.	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken	0	0,00	0,00
25.	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0	0,00	0,00
26.	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0	0,00	0,00
27.	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0,00	0,00
28.	-	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0	0,00	0,00
29.	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	0	0,00	0,00
30.	=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0,00	0,00
31.	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0	0,00	0,00
32.	=	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17 u. 31)	4030	754,19	3275,81
33.	+	Aufnahme von Krediten für Investitionen	0	0,00	0,00
34.	-	Tilgung von Krediten für Investitionen	0	0,00	0,00
35.	=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0	0,00	0,00
36.	=	Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 u. 35)	4030	754,19	3275,81
37.	+	Anfangsbestand an Finanzmitteln	0	0,00	0,00
38.	=	Endbestand an Finanzmitteln (Zeilen 36 u. 37)	4030	754,19	3275,81

Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung

IV. Anhang zum Jahresabschluss 31. Dezember 2009

1. Vorbemerkung

Zum 01.01.2009 wurde bei der Stadt Schwabach und den von der Stadt Schwabach verwalteten Stiftungen das Rechnungswesen von der Kameralistik auf die Doppik umgestellt; seitdem werden alle Geschäftsvorfälle nach der kommunalen doppelischen Verwaltungsbuchführung gebucht. Mit dem Haushalt 2009 ist erstmals ein Haushaltsplan auf der Grundlage der doppelten Buchführung erstellt worden. Durch die Bewertung und Bilanzierung des kommunalen Vermögens und der kommunalen Verbindlichkeiten wird ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögenslage der Stadt Schwabach und der Stiftungen dargestellt.

Aufgrund der erstmaligen Darstellung eines doppelischen Jahresabschlusses ist in der Vermögensrechnung (Bilanz) in der Spalte 2008 der Wert der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 eingetragen. Aus dem gleichen Grund sind in der Teilergebnisrechnung und Finanzrechnung keine Vorjahreswerte eingetragen.

2. Rechtsgrundlage

Der Jahresabschluss wurde nach den Regelungen in der Gemeindeordnung für den Freistaat Bayern, der zum 01.01.2007 in Kraft getretenen KommHV-Doppik, sowie der Bewertungsrichtlinien vom 29.09.2008 erstellt.

Zusätzlich war die Inventurrichtlinie der Stadt Schwabach zur Erfassung des Anlagevermögens, der Vorräte und der Schulden sowie die Bewertungsrichtlinie für die Ermittlung der Bodenwerte der Grundstücke der Stadt Schwabach zu beachten.

Darüber hinaus fanden die Grundsätze ordnungsmäßiger doppelter kommunaler Buchführung und die Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB, Drittes Buch, erster und zweiter Abschnitt) und die handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung Anwendung.

Für die rechtsfähigen Stiftungen findet außerdem das Bayerische Stiftungsgesetz Anwendung.

3. Gliederung und Darstellung

Die Gliederung und Darstellung des Jahresabschlusses erfolgte gemäß § 80 ff. KommHV-Doppik. Zur weiteren Gliederung der Vermögensrechnung fand der Entwurf des Kommunalen Kontenrahmens Bayern (Stand 06.10.2006) Anwendung.

In der Stiftungsbilanz werden nur die bebuchten Konten genannt.

Der Jahresabschluss ist in Euro aufgestellt.

Das Haushaltsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

Nachdem die Stiftung durch ihre Rechtsform grundsätzlich nicht der Umsatzsteuer unterliegt und daher nicht zum Vorsteuerabzug berechtigt ist, werden Beträge einschließlich der Umsatzsteuer ausgewiesen.

4. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Eröffnungsbilanz 2009 der Stadt Schwabach wurden für den Jahresabschluss 2009 beibehalten, sofern dies nicht den stiftungsrechtlichen Vorschriften widerspricht oder in der Stiftungssatzung anders beschlossen wurde.

5. Forderungen

Die Einlagen bei Banken und Kreditinstituten in Höhe von 145.235,11 € (146.609,34 € auf Rücklagenkonto Kämmerei und -1.374,23 € auf lfd. Konten) wurden zum Bilanzstichtag auf Konten der Stadt Schwabach geführt und daher als Forderungen an die Stadt Schwabach ausgewiesen. Die Umstellung auf eigene Konten erfolgte erst zum Jahr 2013 (Anlage 2).

6. Liquide Mittel

Die in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 dargestellten liquiden Mittel sind in der Schlussbilanz 2009 in den Forderungen enthalten, siehe auch Punkt 5. Forderungen. Der Bayerische Kommunale Prüfungsverband hat in seiner Prüfung der EB zum 01.01.09 der Stadt Schwabach eine entsprechende Feststellung getroffen.

7. Ausweis des Grundstockvermögens

Das Grundstockvermögen „Sachanlagen“ nach § 4 der Satzung der Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung in Höhe von 56.017,14 € ist der nach den Bewertungsmethoden der Eröffnungsbilanz ermittelte Restbuchwert zum 01.01.2009 des Grundvermögens, da ein historischer Anschaffungs- und Herstellungswert nicht mehr festgestellt werden konnte. Eine Aufstellung ist dem Anlagennachweis (Anlage 1) zu entnehmen. Ein Grundstockvermögen „Kapital“ besteht nicht.

8. Nachweis des ungeschmälerten Erhalts des Grundstockvermögens

Gemäß Art. 6 Abs. 2 des Bayerischen Stiftungsgesetzes ist das Vermögen, das der Stiftung zugewendet wurde, in seinem Bestand ungeschmälert zu erhalten, um aus seinen Erträgen den Stiftungszweck nachhaltig zu erfüllen.

- Das Anlagevermögen in der Schlussbilanz 2009 ist unverändert.
- Für das Jahr 2009 erfolgt die höchstmögliche Zuführung zur Kapitalerhaltungsrücklage in Höhe von 1.229,01 €

Das zur EB 2009 ermittelte Grundstockvermögen i.H.v. 56.017,14 € wurde ungeschmälert erhalten.

9. Ergebnismrücklagen

Die Ergebnismrücklagen teilen sich auf in eine freie Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage nach § 58 Nr. 7 AO) in Höhe von 123.951,26 € und eine Rücklage für die Erreichung des Stiftungszwecks (Verwendungsrückstand) in Höhe von 20.558,12 €. Die voraussichtliche Rücklagenzuführung und Rücklagenentnahme für 2009 wurde in einer Nebenrechnung ermittelt (Anlage 4).

10. Stiftungsrat (Stand 31.12.2009)

Die Stiftung wird von den Organen der Stadt Schwabach verwaltet und vertreten.

11. Anlagenübersicht (Anlage 1)

Dem Anhang ist eine Anlagenübersicht beigefügt, die den Stand des Anlagevermögens zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres, die Zu- und Abgänge, die Umbuchungen, die kumulierten Abschreibungen, die Zu- und Abschreibungen des Haushaltsjahres und die Buchwerte zum Stichtag der Bilanz und zum Vorjahresstichtag wiedergibt.

12. Forderungsübersicht (Anlage 2)

Dem Anhang ist eine Forderungsübersicht beigefügt, die den Gesamtbetrag der Forderungen zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres, die Restlaufzeit unterteilt in Laufzeiten bis zu einem Jahr, von einem bis fünf Jahre und von mehr als fünf Jahren wiedergibt.

13. Eigenkapitalübersicht (Anlage 3)

Dem Anhang ist eine Eigenkapitalübersicht (Rücklagenübersicht) beigefügt, die den Stand zum 31.12.2009 wiedergibt.

14. Ermittlung der Rücklagen (Anlage 4)

Dem Anhang ist eine Nebenrechnung beigefügt, in der die Freie Rücklage und der Verwendungsrückstand für das Jahr 2009 ermittelt werden.

15. Weitere Angaben

Weitere Angaben nach § 86 KommHV-Doppik entfallen, da sie für die Stiftung nicht zutreffen bzw. relevant sind.

V. Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2009 der

Ludwig- und Theresien- Waisenhausstiftung

Für den Haushaltsvollzug und die Rechnungslegung der Ludwig- und Theresien- Waisenhausstiftung gelten nach Art. 20 Abs. 3 des Stiftungsgesetzes die gleichen Vorschriften wie für den Gemeindehaushalt.

Nach Art. 102 Abs. 2 GO ist innerhalb von sechs Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres ein Jahresabschluss aufzustellen.

Der Jahresabschluss hat sich wegen der Umstellung auf die Doppik und der Erstellung einer erstmaligen Eröffnungsbilanz verzögert.

Die Haushaltssatzung 2009 samt Haushaltsplan wurde vom Stadtrat in der Sitzung vom 12.12.2008 beschlossen. Haushaltsplan und Haushaltssatzung wurden der Regierung von Mittelfranken am 19.01.2009 zur Überprüfung vorgelegt. Mit Schreiben vom 11.02.2009 bestätigte die Regierung die Einsichtnahme. Eine Genehmigung war nicht erforderlich, da die Haushaltssatzung keine genehmigungspflichtigen Bestandteile enthielt. Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt der Stadt Schwabach vom 14.03.2009.

Die Rechnung 2009 schließt ab in der **Ergebnisrechnung**:

Erträge:

Erträge 2009	8.231,73 €
Haushaltsplanansatz	11.130,00 €
Minder-Erträge	2.898,27 €

Aufwendungen:

Aufwendungen 2009	7.506,00 €
Haushaltsausgabereste Vorjahr	0,00 €
Abgang Haushaltsausgabereste Vorjahr	0,00 €
Haushaltsplanansatz	7.100,00 €
Mehr-Aufwendungen	406,00 €
Jahresüberschuss	725,73 €
Neu übertragene Haushaltsausgabereste	0,00 €

Erläuterungen:

Die Erträge in der Ergebnisrechnung wurden durch Pachten, Erbbauzinsen und Zinsen aus der Rücklage erzielt. Aufgrund des niedrigen Zinssatzes liegen die Erträge weit unter den veranschlagten Mitteln.

Wegen eines bereits bestehenden Verwendungsrückstandes in Höhe von 20.558,12 € für die Erfüllung des Stiftungszweckes sind die geplanten Mittel in Höhe von 5.000 € trotz niedriger Erträge voll ausgeschöpft worden.

Aufgrund von Mehrarbeiten durch die Umstellung auf die Doppik ist der an die Stadt Schwabach zu zahlende Verwaltungskostenbeitrag höher als die veranschlagten Mittel.

Der Jahresüberschuss in Höhe von **725,73 €** soll wie folgt zugeordnet werden:

- Minderung des Verwendungsrückstandes zur Erfüllung des Stiftungszweckes um 503,28 €
- Erhöhung der freien Rücklage um 1.229,01 €

Die Rechnung 2009 schließt ab in der **Finanzrechnung**:

Einzahlungen:

Einzahlungen 2009	8.260,19 €
Haushaltsplanansatz	11.130,00 €
Minder-Einzahlungen	2.869,81 €

Auszahlungen:

Auszahlungen 2009	7.506,00 €
Haushaltsausgabereste Vorjahr	0,00 €
Abgang Haushaltsausgabereste Vorjahr	0,00 €
Haushaltsplanansatz	7.100,00 €
Mehr-Auszahlungen	406,00 €

Jahresüberschuss **754,19 €**

Neu übertragene Haushaltsausgabereste 0,00 €

Erläuterungen:

In den Folgejahren ist weiterhin mit einer Reduzierung der Rücklagen zu rechnen, da die Zinserträge sehr gering sind und die Rücklage Verwendungsrückstand abgebaut werden muss.

Die Rücklage der Stiftung wies am 31.12.2009 einen Kontostand von 146.609,34 € aus. Der Betrag setzt sich zusammen aus 123.951,26 € Freie Rücklage, 20.558,12 € Verwendungsrückstand und 2.099,96 € Zinsgutschrift, welche Anfang 2010 wieder entnommen wurde. Zu Beginn des Jahres waren 134.798,64 € auf dem Rücklagenkonto gebucht. Die Zuführungsbuchung für 2008 in Höhe von 9.710,74 € wurde Ende 2009 gebucht.

Die gebildeten Rücklagen werden auf Konten der Stadt geführt und in der Bilanz als Forderungen aus Kassenführung liquider Mittel der Waisenhausstiftung gegen die Stadt ausgewiesen. Schulden hat die Ludwig- und Theresien- Waisenhausstiftung nicht.

Stiftungszweck:

Die Stiftung fördert Waisen und Halbwaisen der Stadt Schwabach. Sie verfolgt damit ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige und mildtätige Zwecke im Sinne des Abschnitts „Steuerbegünstigte Zwecke“ der Abgabenordnung.

Der Stiftungszweck wird durch finanzielle Zuwendung an Waisen und Halbwaisen aus Schwabach erfüllt. Die Leistungen werden ohne Unterschied der Konfession gewährt.

Wenn und soweit die Mittel für diesen Zweck nicht verbraucht werden können, kann die Stiftung auch Einrichtungen fördern, in denen Minderjährige dauernd oder zeitweise ganztägig oder für einen Teil des Tages, jedoch regelmäßig betreut werden oder Unterkunft erhalten (insbesondere Kinderhorte). Die Förderung dieser Einrichtungen darf nicht zu einer finanziellen Entlastung der Stadt Schwabach führen. Insbesondere dürfen die finanziellen Zuwendungen nicht zur Errichtung oder zum Unterhalt der baulichen Anlagen der genannten Einrichtungen in Schwabach verwendet werden.

Im Jahr 2009 ging 1 Antrag auf Stiftungsmittel aus der Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung bei der Stiftungsverwaltung ein. Es wurden 5.000 € an die Johanniter-Unfall-Hilfe e.V., Kinderkrippe Zwergenhaus in Schwabach ausgeschüttet.

Zu Beginn des Jahres besteht ein Verwendungsrückstand von 20.558,12 € an Stiftungsmitteln. Der Rückstand soll lt. Nebenrechnung (Anlage 4 zum Anhang) um 503,28 € reduziert werden.

In den Folgejahren müssen weiterhin höhere Stiftungsmittelausschüttungen erfolgen, die nicht durch Erträge abgedeckt sind, da der Verwendungsrückstand abgebaut werden muss.

Schwabach, den
I.V

Spahic
Stadtkämmerer

Eingeschränkt auf: Leistungen 712103

Posten des Anlagevermögens sortiert nach FIBU-Bilanzstruktur	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Zu- und Abschreibungen					Buchwert	
	Anfangs- bestand	Zugänge im HH-Jahr	Abgänge im HH-Jahr	Um- buchungen im HH-Jahr	Endstand am 31.12. des HH-Jahres	Anfangs- bestand (kumuliert)	Abschrei- bungen im HH-Jahr	Zuschrei- bungen im HH-Jahr	Abschrei- bungen auf Abgänge	End- bestand (kumuliert)	am 31.12. des HH- Jahres	am 31.12. des Vor- jahres
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
d) Sonstige unbebaute Grundstücke	56.017,14	0,00	0,00	0,00	56.017,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.017,14	56.017,14
00001	10.706,45	0,00	0,00	0,00	10.706,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.706,45	10.706,45
00002	8.855,58	0,00	0,00	0,00	8.855,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.855,58	8.855,58
00003	7.485,31	0,00	0,00	0,00	7.485,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.485,31	7.485,31
00004	10.573,52	0,00	0,00	0,00	10.573,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.573,52	10.573,52
00005	12.444,84	0,00	0,00	0,00	12.444,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.444,84	12.444,84
00006	5.951,44	0,00	0,00	0,00	5.951,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.951,44	5.951,44
Summe: Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	56.017,14	0,00	0,00	0,00	56.017,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.017,14	56.017,14
II. Summe Sachanlagen	56.017,14	0,00	0,00	0,00	56.017,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.017,14	56.017,14
Summe Anlagevermögen	56.017,14	0,00	0,00	0,00	56.017,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.017,14	56.017,14
Summe AKTIVA (Bilanzsumme)	56.017,14	0,00	0,00	0,00	56.017,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.017,14	56.017,14

Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung

Forderungsübersicht 2009

Arten der Forderungen	Stand EB-Wert 2009	Zu-/Abgänge HH-Jahr 2009	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von			Stand Ende HH-Jahr 2009
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	mehr als 5 Jahren	
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €
2. Privatrechtliche Forderungen						
2. d) Forderungen gegenüber sonstigen privaten Bereich						
1722003 Forderungen aus Kassenführung liquider Mittel Waisenhausstiftung gegen Stadt	- €	145.235,11 €	- €	145.235,11 €	- €	145.235,11 €
1727000 Übrige privatrechtliche Forderungen gegenüber Kreditinstituten	28,46 €	- 28,46 €	- €	- €	- €	- €
3. Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €	- €	- €	- €	- €
4. Summe aller Forderungen	28,46 €	145.206,65 €	- €	145.235,11 €	- €	145.235,11 €

Nachrichtlich**Zusammensetzung der Forderung aus Kassenführung liquider Mittel Waisenhausstiftung gegen Stadt**

Der Zahlungsverkehr wird auf Konten der Stadt gebucht, deshalb werden die liquiden Mittel in der Bilanz als Forderungen an die Stadt dargestellt

Einlagen bei Banken und Kreditinstituten

Konto Rücklagen Kämmerei:

Freie Rücklage

123.951,26 €

Rücklage f. Erreich. Stiftungszweck (Verw.rückstand) § 58 Nr. 6 AO

20.558,12 €

144.509,38 €

2009 Guthaben in RÜL gebucht, die Anfang 2010 wieder entnommen wurden

2.099,96 €

146.609,34 €

Verschiedene Konten für laufenden Zahlungsverkehr:

- 1.374,23 €

145.235,11 €

Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung

Eigenkapitalübersicht des Jahresabschlusses 2009

	Stand 31.12.2005	Stand 31.12.2006	Stand 31.12.2007	Zuführung 2008	(EB 2009) Stand 31.12.2008	Veränderung im HH-Jahr 2009	Stand 31.12.2009
1. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)							
Allgemeine Rücklage (Nettoposition)							
Grundstockvermögen (Kapital)							
Grundstockvermögen (Sachanlagen)					56.017,14 €	- €	56.017,14 €
Vermögensumschichtungen							
2. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen							
3. Ergebnisrücklage							
Freie Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage nach § 58 Nr. 7 AO)	117.666,72 €	119.306,48 €	121.687,62 €	2.263,64 €	123.951,26 €	- €	123.951,26 €
Rücklage für Erreichung Stiftungszweck § 58 Nr. 6 AO (Verwendungsrückstand § 55 Abs. 1 Nr. 5 AO)	274,20 €	3.606,40 €	13.111,02 €	7.447,10 €	20.558,12 €	- €	20.558,12 €
Instandhaltungsrücklage rechtsfähige Stiftungen (Nr. 3 AEAO zu § 55 AO)							
4. Ergebnisvortrag							
5. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	- €	- €	- €	- €	- €	725,73 €	725,73 €

Nachrichtlich

Lt. Nebenrechnung soll der Jahresüberschuss wie folgt zugeordnet werden:

-503,28 € Reduzierung Verwendungsrückstand

1.229,01 € Erhöhung Freie Rücklage

725,73 €

Ludwig- und Theresien- Waisenhausstiftung		davon	davon	davon
Einnahmen und Ausgaben lt. GBH 2009		Erträge	Aufwand	Erträge
		Vermögens-	Vermögens-	sonstige
		verwaltung	verwaltung	Mittel
Schuldendienstbeihilfen		-		
Mieten		-		
Pachten	1.560,00	1.560,00		
Erbbauszinsen	4.571,77	4.571,77		
Erträge aus Verkauf von Vorräten		-		
Erträge aus Verkauf von Dokumentationen		-		
Ersätze		-		
Sonstige Kostenersatz		-		
Säuminszuschläge		-		-
= Ordentliche Erträge	6.131,77	6.131,77	-	-
Aufwendungen Grundstücke und bauliche Anlagen			-	
Unterhalt betriebstechnischer Anlagen			-	
Unterhalt sonstiges unbewegliches Vermögen			-	
Reinigung Grundstücke und bauliche Anlagen			-	
Abfall und Entsorgung			-	
Heizung			-	
Strom			-	
Wasser, Abwasser			-	
Sonstige Dienstleistungen			-	
Mitgliedsbeiträge			-	
Öffentliche Bekanntmachungen			-	
Grundsteuer			-	
Landwirtschaftliche Berufsgenossenschaft			-	
Gebäudeversicherungen			-	
Haftpflichtversicherungen			-	
Sachversicherung			-	
Sonstige Versicherungen			-	
Erstattungen an Stadt			2.506,00	
Abschreibungen auf Grundstücke und Gebäude			-	
= Ordentliche Aufwendungen	-	-	2.506,00	-
= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	6.131,77	6.131,77	2.506,00	-
Zinserträge - gesamt	2.099,96			
Zinserträge-RÜL				
Verwendungsrückstand(2.099,96*13.111,02/134.798,64)(Zinseinnahmen*RÜL-				204,25
Verwendungsrückstand/RÜL-Stand VJ)				
= Zinserträge	2.099,96	-	-	204,25
Zinsaufwand Land			-	
= Finanzergebnis	2.099,96	-	-	204,25
Ordentliches Jahresergebnis	8.231,73	6.131,77	2.506,00	204,25
Aufnahme von Krediten für Investitionen	-	-	-	-
Tilgung von Krediten für Investitionen	-	-	-	-
= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-	-	-	-
Jahresergebnis	8.231,73	6.131,77	2.506,00	204,25

Summe Einnahmen Vermögensverwaltung

6.131,77

ggf. abzüglich Mittelverwendung aus Instandhaltungsrücklage Stiftungsvermögen

- Summe Unkosten Vermögensverwaltung

2.506,00

Überschuß

3.625,77

davon ein Drittel

1.208,59

Summe sonstige Mittel

204,25

davon 10 v.H.

20,42

mögliche freie Rücklage

1.208,59

20,42

Summe

1.229,01

Verwendungsrückstand

Gesamterträge	8.231,73
abzüglich Aufwendungen der Vermögensverwaltung	2.506,00
abzüglich Zinsaufwand	-
abzüglich Freie Rücklage	1.229,01
abzüglich Ausschüttungen	5.000,00
Verwendungsrückstand	- 503,28

Zuführung oder Entnahme Rücklagen

2031010 Freie Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage nach § 58 Nr. 7 AO)	1.229,01
2031020 Rücklage f. Erreichung Stiftungszweck (Verw.rückstand) § 58 Nr. 6 AO	- 503,28
Rücklagenzuführung 2009	<u>725,73</u>