

**Jahresabschluss 2025**

**Ludwig- und  
Theresien-  
Waisenhausstiftung**

# Inhaltsverzeichnis

---

|                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------|----|
| 1 Bilanz zum 31.12.2025 mit Darstellung aller Konten .....     | 1  |
| 2 Bilanzvermerke gem. § 75 KommHV-Doppik .....                 | 6  |
| 3 Ergebnisrechnung 2025 mit Darstellung aller Konten .....     | 7  |
| 4 Finanzrechnung 2025 mit Darstellung aller Konten .....       | 9  |
| 5 Anhang des Jahresabschluss 2025 .....                        | 12 |
| 5.1 Allgemeine Angaben .....                                   | 12 |
| 5.2 Erläuterungen zum Ausweis, Bilanzierung und Bewertung..... | 12 |
| 5.3 Erläuterung zu den Posten der Bilanz .....                 | 14 |
| 5.4 Erläuterung zur Ergebnisrechnung .....                     | 23 |
| 5.5 Erläuterung zur Finanzrechnung.....                        | 23 |
| 5.6 Weitere Angaben zum Jahresabschluss.....                   | 23 |
| 5.7 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen.....             | 26 |
| 6 Rechenschaftsbericht 2025 .....                              | 35 |

# 1. Bilanz 2025 - Aktiva

Gemeinde: 05 Ludwig-und Theresien-Waisenhausstiftung

| Pos.       | Inhalt                                                            | Ist<br>2025      | Ist<br>2024      |
|------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|            |                                                                   | EUR              | EUR              |
|            |                                                                   | 1                | 2                |
| <b>A.</b>  | <b>Anlagevermögen</b>                                             |                  |                  |
| <b>I.</b>  | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                          |                  |                  |
| 1.         | Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte                        | 0,00             | 0,00             |
| 2.         | Geleistete Zuwendungen für Investitionen                          | 0,00             | 0,00             |
| 3.         | Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände                 | 0,00             | 0,00             |
|            | <b>Summe Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                    | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>II.</b> | <b>Sachanlagen</b>                                                |                  |                  |
| <b>1.</b>  | <b>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>        |                  |                  |
| a)         | Grünflächen                                                       | 0,00             | 0,00             |
| b)         | Ackerland und Ähnliches                                           | 0,00             | 0,00             |
| c)         | Wald und Forsten                                                  | 0,00             | 0,00             |
| d)         | Sonstige unbebaute Grundstücke                                    | 56.017,14        | 56.017,14        |
|            | <i>0243000 Mit Erbbaurecht belastete Grundstücke</i>              | <i>56.017,14</i> | <i>56.017,14</i> |
| e)         | Grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken              | 0,00             | 0,00             |
|            | <b>Summe: Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b> | <b>56.017,14</b> | <b>56.017,14</b> |
| <b>2.</b>  | <b>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>          |                  |                  |
| a)         | Grundstücke mit Wohnbauten                                        | 0,00             | 0,00             |
| b)         | Grundstücke mit sozialen Einrichtungen                            | 0,00             | 0,00             |
| c)         | Grundstücke mit Schulen                                           | 0,00             | 0,00             |
| d)         | Grundstücke mit Kulturanlagen                                     | 0,00             | 0,00             |
| e)         | Grundstücke mit bebauten Sport- und Freizeitanlagen               | 0,00             | 0,00             |
|            | Grundstücke mit bebauten Sport- und Freizeitanlagen               |                  |                  |
| f)         | Grundstücke mit bebauten Gartenanlagen                            | 0,00             | 0,00             |
| g)         | Grundstücke mit sonstigen Dienst- und Betriebsgebäuden            | 0,00             | 0,00             |
| h)         | Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken                | 0,00             | 0,00             |
|            | <b>Summe Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>    | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>3.</b>  | <b>Infrastrukturvermögen</b>                                      |                  |                  |
| a)         | Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                        | 0,00             | 0,00             |
| b)         | Brücken, Tunnel und sonstige Anlagen                              | 0,00             | 0,00             |
| c)         | Gleis- und Sicherheitsanlagen u.Ä.                                | 0,00             | 0,00             |
| d)         | Energieversorgungsanlagen                                         | 0,00             | 0,00             |
| e)         | Wasserversorgungsanlagen                                          | 0,00             | 0,00             |
| f)         | Abfallentsorgungsanlagen                                          | 0,00             | 0,00             |
| g)         | Abwasserbeseitigungsanlagen                                       | 0,00             | 0,00             |
| h)         | Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen                    | 0,00             | 0,00             |
| i)         | Sonstiges Infrastrukturvermögen                                   | 0,00             | 0,00             |
|            | <b>Summe: Infrastrukturvermögen</b>                               | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>4.</b>  | <b>Bauten auf fremdem Grund und Boden</b>                         |                  |                  |
| a)         | Bauten auf fremdem Grund und Boden                                | 0,00             | 0,00             |
|            | <b>Summe Bauten auf fremdem Grund und Boden</b>                   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>5.</b>  | <b>Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler</b>                       |                  |                  |
| a)         | Kunstgegenstände                                                  | 0,00             | 0,00             |
| b)         | Kulturdenkmäler (Bau und Bodendenkmäler)                          | 0,00             | 0,00             |
|            | <b>Summe Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</b>                    | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>6.</b>  | <b>Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</b>                |                  |                  |
| a)         | Maschinen und technische Anlagen                                  | 0,00             | 0,00             |
| b)         | Fahrzeuge                                                         | 0,00             | 0,00             |
|            | <b>Summe Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</b>          | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |

# Bilanz 2025 - Aktiva

Gemeinde: 05 Ludwig-und Theresien-Waisenhausstiftung

| Pos.        | Inhalt                                                                                 | Ist<br>2025      | Ist<br>2024      |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|             |                                                                                        | EUR              | EUR              |
|             |                                                                                        | 1                | 2                |
| <b>7.</b>   | <b>Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>                                              |                  |                  |
| a)          | Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                     | 0,00             | 0,00             |
|             | <b>Summe Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>                                        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>8.</b>   | <b>Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</b>                                       |                  |                  |
| a)          | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                              | 0,00             | 0,00             |
|             | <b>Summe Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</b>                                 | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>II.</b>  | <b>Summe Sachanlagen</b>                                                               | <b>56.017,14</b> | <b>56.017,14</b> |
| <b>III.</b> | <b>Finanzanlagen</b>                                                                   |                  |                  |
| 1.          | Sondervermögen                                                                         | 0,00             | 0,00             |
| 2.          | Anteile an verbundenen Unternehmen                                                     | 0,00             | 0,00             |
| 3.          | Beteiligungen                                                                          | 0,00             | 0,00             |
| 4.          | Ausleihungen                                                                           | 0,00             | 0,00             |
| a)          | Ausleihungen an Sondervermögen                                                         | 0,00             | 0,00             |
| b)          | Ausleihungen an verbundene Unternehmen                                                 | 0,00             | 0,00             |
| c)          | Ausleihungen an Beteiligungen                                                          | 0,00             | 0,00             |
| d)          | Sonstige Ausleihungen                                                                  | 0,00             | 0,00             |
| 5.          | Wertpapiere des Anlagevermögens                                                        | 0,00             | 0,00             |
|             | <b>Summe Finanzanlagen</b>                                                             | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|             | <b>Summe Anlagevermögen</b>                                                            | <b>56.017,14</b> | <b>56.017,14</b> |
| <b>B.</b>   | <b>Umlaufvermögen</b>                                                                  |                  |                  |
| <b>I.</b>   | <b>Vorräte</b>                                                                         |                  |                  |
| a)          | Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, Waren                                                    | 0,00             | 0,00             |
| b)          | Unfertige Erzeugnisse und Leistungen / fertige Erzeugnisse und Leistungen              | 0,00             | 0,00             |
| c)          | Grundstücke als Vorräte                                                                | 0,00             | 0,00             |
| d)          | Sonstige Vorräte                                                                       | 0,00             | 0,00             |
| e)          | Geleistete Anzahlungen auf Vorräte                                                     | 0,00             | 0,00             |
|             | <b>Summe Vorräte</b>                                                                   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>II.</b>  | <b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>                                   |                  |                  |
| <b>1.</b>   | <b>Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>        |                  |                  |
| a)          | Gebührenforderungen                                                                    | 0,00             | 0,00             |
| b)          | Beitragforderungen                                                                     | 0,00             | 0,00             |
| c)          | Steuerforderungen                                                                      | 0,00             | 0,00             |
| d)          | Forderungen aus Transferleistungen                                                     | 0,00             | 0,00             |
| e)          | Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                                             | 0,00             | 0,00             |
|             | <b>Summe Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>2.</b>   | <b>Privatrechtliche Forderungen</b>                                                    |                  |                  |
| a)          | Forderungen gegenüber Sondervermögen                                                   | 0,00             | 0,00             |
| b)          | Forderungen gegenüber verbundene Unternehmen                                           | 0,00             | 0,00             |
| c)          | Forderungen gegenüber Beteiligungen                                                    | 0,00             | 0,00             |
| d)          | Forderungen gegenüber sonstigen privaten Bereich                                       | 0,00             | 0,00             |
| e)          | Forderungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich                               | 0,00             | 0,00             |
|             | <b>Summe Privatrechtliche Forderungen</b>                                              | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>3.</b>   | <b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>                                                   |                  |                  |
| a)          | Übrige Forderungen und andere sonstige Vermögensgegenstände                            | 0,00             | 0,00             |
| b)          | Übrige Forderungen und andere sonstige Vermögensgegenstände aus Vorschusskontenführung | 0,00             | 0,00             |
|             | <b>Summe Sonstige Vermögensgegenstände</b>                                             | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
|             | <b>Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>                             | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>III.</b> | <b>Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>                                                 | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |

## Bilanz 2025 - Aktiva

Gemeinde: 05 Ludwig-und Theresien-Waisenhausstiftung

| Pos. | Inhalt                                                | Ist<br>2025 | Ist<br>2024 |
|------|-------------------------------------------------------|-------------|-------------|
|      |                                                       | EUR         | EUR         |
|      |                                                       | 1           | 2           |
| IV.  | Liquide Mittel                                        |             |             |
| a)   | Einlagen bei Banken und Kreditinstituten              | 166.378,20  | 183.507,82  |
|      | 1811370 Waisenhausstiftung                            | 11.378,20   | 13.507,82   |
|      | 1826000 Rücklagen Kämmererei                          | 155.000,00  | 170.000,00  |
| b)   | Bargeld/Kassenbestand                                 | 0,00        | 0,00        |
|      | Summe Liquide Mittel                                  | 166.378,20  | 183.507,82  |
|      | Summe: Umlaufvermögen                                 | 166.378,20  | 183.507,82  |
| C.   | Aktive Rechnungsabgrenzung                            | 0,00        | 0,00        |
| D.   | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag         |             |             |
| E.   | Treuhandvermögen (nichtrechtsfähige Stiftungen)       | 0,00        | 0,00        |
| F.   | Vergabe Treuhandvermögen (Sanierungstreuhandvermögen) | 0,00        | 0,00        |
|      | Summe AKTIVA (Bilanzsumme)                            | 222.395,34  | 239.524,96  |

## Bilanz 2025 - Passiva

Gemeinde: 05 Ludwig-und Theresien-Waisenhausstiftung

| Pos.      | Inhalt                                                                                                                                                                   | Ist<br>2025       | Ist<br>2024       |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|           |                                                                                                                                                                          | EUR               | EUR               |
|           |                                                                                                                                                                          | 1                 | 2                 |
| <b>A.</b> | <b>Eigenkapital</b>                                                                                                                                                      |                   |                   |
| I.        | Allgemeine Rücklage (Nettoposition)                                                                                                                                      | 56.017,14         | 56.017,14         |
|           | 2011020 Grundstockvermögen (Sachanlagen)                                                                                                                                 | 56.017,14         | 56.017,14         |
| II.       | Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen                                                                                                             | 0,00              | 0,00              |
| III.      | Ergebnisrücklagen                                                                                                                                                        | 154.849,77        | 146.871,80        |
|           | 2031010 Freie Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage rechtsfähige Stiftungen nach § 62 (1) Nr. 3 AO)                                                                        | 154.849,77        | 146.871,80        |
| IV.       | Ergebnisvortrag                                                                                                                                                          | 0,00              | 0,00              |
| V.        | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                                                                                                                                        | -17.420,07        | 7.977,97          |
|           | <b>Summe Eigenkapital</b>                                                                                                                                                | <b>193.446,84</b> | <b>210.866,91</b> |
| <b>B.</b> | <b>Sonderposten</b>                                                                                                                                                      |                   |                   |
| I.        | <b>Sonderposten aus Zuwendungen</b>                                                                                                                                      |                   |                   |
| a)        | Nicht aufzulösende Sonderposten aus Zuwendungen                                                                                                                          | 0,00              | 0,00              |
| b)        | Aufzulösende Sonderposten aus Zuwendungen                                                                                                                                | 0,00              | 0,00              |
| II.       | <b>Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten</b>                                                                                                                |                   |                   |
| a)        | Nicht aufzulösende Sonderposten aus Beiträgen                                                                                                                            | 0,00              | 0,00              |
| b)        | Aufzulösende Sonderposten aus Beiträgen                                                                                                                                  | 0,00              | 0,00              |
| III.      | <b>Sonstige Sonderposten</b>                                                                                                                                             |                   |                   |
| a)        | Nicht aufzulösende sonstige Sonderposten                                                                                                                                 | 0,00              | 0,00              |
| b)        | Aufzulösende sonstige Sonderposten                                                                                                                                       | 0,00              | 0,00              |
| IV.       | Gebührenausschlag                                                                                                                                                        | 0,00              | 0,00              |
| V.        | Sonderposten für Abschreibungsmehrerlöse                                                                                                                                 | 0,00              | 0,00              |
|           | <b>Summe Sonderposten</b>                                                                                                                                                | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>C.</b> | <b>Rückstellungen</b>                                                                                                                                                    |                   |                   |
| I.        | <b>Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b>                                                                                                           |                   |                   |
| 1.        | Rückstellung für Pensionen und Beihilfen                                                                                                                                 | 0,00              | 0,00              |
| 2.        | Rückstellungen für Altersteilzeit u.Ä.                                                                                                                                   | 0,00              | 0,00              |
|           | <b>Summe Rückstellungen Pensionen, Altersteilzeit</b>                                                                                                                    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| II.       | <b>Umweltrückstellungen</b>                                                                                                                                              |                   |                   |
| a)        | Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorgeverpflichtung                                                                                                             | 0,00              | 0,00              |
| b)        | Rückstellungen für Altlastensanierung                                                                                                                                    | 0,00              | 0,00              |
|           | <b>Summe Umweltrückstellungen</b>                                                                                                                                        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| III.      | <b>Instandhaltungsrückstellungen</b>                                                                                                                                     |                   |                   |
| IV.       | <b>Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen</b>                                                                                   |                   |                   |
| a)        | Finanzausgleichsrückstellungen                                                                                                                                           | 0,00              | 0,00              |
| b)        | Steuerrückstellungen                                                                                                                                                     | 0,00              | 0,00              |
| c)        | Mittelverwendungsrückstellungen                                                                                                                                          | 25.501,05         | 25.501,05         |
|           | 2821000 Mittelverwendungsrückstellung                                                                                                                                    | 25.501,05         | 25.501,05         |
| V.        | <b>Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen u. verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- u. Widerspruchsverfahren</b> |                   |                   |
| a)        | Rückstellungen für Bürgschaften                                                                                                                                          | 0,00              | 0,00              |
| b)        | Rückstellungen für Gewährverträgen u. Ä.                                                                                                                                 | 0,00              | 0,00              |
| c)        | Rückstellungen für Gerichts- und Widerspruchsverfahren                                                                                                                   | 0,00              | 0,00              |
| VI.       | <b>Sonstige Rückstellungen</b>                                                                                                                                           |                   |                   |
| a)        | Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und Überstunden                                                                                                   | 0,00              | 0,00              |
| b)        | Rückstellungen für ausstehende Rechnungen                                                                                                                                | 590,00            | 3.157,00          |
|           | 2873000 Rückstellungen für ausstehende Rechnungen                                                                                                                        | 590,00            | 3.157,00          |
| c)        | Weitere Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten                                                                                                                   | 0,00              | 0,00              |
| d)        | Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften                                                                                                          | 0,00              | 0,00              |
| e)        | Rückstellungen für latente Steuern                                                                                                                                       | 0,00              | 0,00              |

## Bilanz 2025 - Passiva

Gemeinde: 05 Ludwig-und Theresien-Waisenhausstiftung

| Pos.  | Inhalt                                                                      | Ist<br>2025 | Ist<br>2024 |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
|       |                                                                             | EUR         | EUR         |
|       |                                                                             | 1           | 2           |
| C.    | Summe Rückstellungen                                                        | 26.091,05   | 28.658,05   |
| D.    | Verbindlichkeiten                                                           |             |             |
| I.    | Anleihen                                                                    | 0,00        | 0,00        |
| II.   | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                            | 0,00        | 0,00        |
| III.  | Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung                     | 0,00        | 0,00        |
| IV.   | Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen          | 0,00        | 0,00        |
| V.    | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                            | 2.857,45    | 0,00        |
|       | 3511200 Verbindlichkeiten aus LuL gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden | 2.857,45    | 0,00        |
| VI.   | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                    | 0,00        | 0,00        |
| VII.  | Sonstige Verbindlichkeiten                                                  | 0,00        | 0,00        |
| VIII. | Andere sonstige Verbindlichkeiten aus Verwahrgeldkontenführung              | 0,00        | 0,00        |
| D.    | Summe: Verbindlichkeiten                                                    | 2.857,45    | 0,00        |
| E.    | Passive Rechnungsabgrenzung                                                 | 0,00        | 0,00        |
| F.    | Treuhandkapital (nichtrechtsfähige Stiftungen)                              | 0,00        | 0,00        |
| G.    | Vergabe Treuhandkapital (Sanierungstreuhandvermögen)                        | 0,00        | 0,00        |
|       | Summe PASSIVA (Bilanzsumme)                                                 | 222.395,34  | 239.524,96  |

\*\*\* Ende der Liste "Bilanz" \*\*\*

## 2 Bilanzvermerke gem. § 75 KommHV-Doppik

1. Die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung ist

**Bürgschaften** in Höhe von

0,00 €

und

**Gewährverträge und Einstandserklärungen** in Höhe von

0,00 €

eingegangen.

2. **in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen für künftige Haushaltsjahre** bestehen nicht.

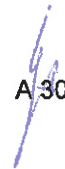
Schwabach, **25. Juni 2026**



Peter Reiß

Oberbürgermeister

Ref. 3 A 30



### 3. Ergebnisrechnung 2025

Gemeinde: 05 Ludwig-und Theresien-Waisenhausstiftung

| Pos.      | Inhalt                                                                          | Ist Vorjahr       | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres |                     |                  | Ist               | Abweichung       |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|
|           |                                                                                 | 2024              | Gesamt 2025                                  | Übertragen aus 2024 | Ansatz 2025      | 2025              | 2025             |
|           |                                                                                 | EUR               | EUR                                          | EUR                 | EUR              | EUR               | EUR              |
|           |                                                                                 | 1                 | 2                                            | 2a                  | 2b               | 3                 | 4                |
| 1.        | Steuern und ähnliche Abgaben                                                    | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              | 0,00             |
| 2.        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                            | 12.000,00         | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              | 0,00             |
|           | 4147000 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen                  | 12.000,00         | 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.        | + Auflösung von Sonderposten                                                    | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              | 0,00             |
| 6.        | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                            | 8.528,78          | 8.500,00                                     | 0,00                | 8.500,00         | 9.150,43          | -650,43          |
|           | 4411060 Erbbauzinsen                                                            | 8.528,78          | 8.500,00                                     | 0,00                | 8.500,00         | 9.150,43          | -650,43          |
| 7.        | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                          | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              | 0,00             |
| 8.        | + Sonstige ordentliche Erträge                                                  | 38,90             | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 485,32            | -485,32          |
|           | 4582000 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen          | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 485,32            | -485,32          |
|           | 4599030 (bis 2024) Andere sonstige ordentliche Erträge                          | 38,90             | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              | 0,00             |
| 9.        | + Aktivierte Eigenleistungen                                                    | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              | 0,00             |
| 10.       | +/- Bestandsveränderungen                                                       | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              | 0,00             |
| <b>S1</b> | <b>= Ordentliche Erträge (= Zeilen 1 bis 10)</b>                                | <b>20.567,68</b>  | <b>8.500,00</b>                              | <b>0,00</b>         | <b>8.500,00</b>  | <b>9.635,75</b>   | <b>-1.135,75</b> |
| 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              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              | 0,00             |
| 14.       | - Planmäßige 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                                             | -15.642,63        | -7.600,00                                    | 0,00                | -7.600,00        | -28.849,86        | 21.249,86        |
|           | 5429425 (bis 2024) Erfüllung des Stiftungszweckes                               | -13.084,99        | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              | 0,00             |
|           | 5431170 Aufwendungen für Bank- und Postscheckgebühren, Depotgebühren usw.       | 0,00              | -150,00                                      | 0,00                | -150,00          | -137,34           | -12,66           |
|           | 5431210 Gebühren für Kassen- und Rechnungsprüfung, Organisationsprüfungen u. Ä. | 0,00              | -250,00                                      | 0,00                | -250,00          | -150,00           | -100,00          |
|           | 5431700 (bis 2024) Aufwendungen für Bank- und Postscheckgebühren usw.           | -137,64           | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              | 0,00             |
|           | 5432110 (bis 2024) Aufwendungen für Kassen- und Organisationsprüfungen usw.     | -220,00           | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              | 0,00             |
|           | 5452400 Sonstige Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände                 | -2.200,00         | -2.200,00                                    | 0,00                | -2.200,00        | -2.857,45         | 657,45           |
|           | 5491401 Erfüllung des Stiftungszweckes                                          | 0,00              | -5.000,00                                    | 0,00                | -5.000,00        | -21.999,92        | 16.999,92        |
|           | 5492300 ordentliche Aufwendungen periodenfremd                                  | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | -3.705,15         | 3.705,15         |
| <b>S2</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)</b>                          | <b>-15.642,63</b> | <b>-7.600,00</b>                             | <b>0,00</b>         | <b>-7.600,00</b> | <b>-28.849,86</b> | <b>21.249,86</b> |
| <b>S3</b> | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Saldo S1 und S2)</b>        | <b>4.925,05</b>   | <b>900,00</b>                                | <b>0,00</b>         | <b>900,00</b>    | <b>-19.214,11</b> | <b>20.114,11</b> |
| 17.       | + Finanzerträge                                                                 | 3.052,92          | 2.600,00                                     | 0,00                | 2.600,00         | 1.794,04          | 805,96           |
|           | 4617000 Zinserträge von Kreditinstituten                                        | 3.052,92          | 2.600,00                                     | 0,00                | 2.600,00         | 1.794,04          | 805,96           |
| 18.       | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                        | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              | 0,00             |
| <b>S4</b> | <b>= Finanzergebnis (= Saldo Zeilen 17 und 18)</b>                              | <b>3.052,92</b>   | <b>2.600,00</b>                              | <b>0,00</b>         | <b>2.600,00</b>  | <b>1.794,04</b>   | <b>805,96</b>    |
| <b>S5</b> | <b>= Ordentliches Ergebnis (= S3 und S4)</b>                                    | <b>7.977,97</b>   | <b>3.500,00</b>                              | <b>0,00</b>         | <b>3.500,00</b>  | <b>-17.420,07</b> | <b>20.920,07</b> |

## Ergebnisrechnung 2025

Gemeinde: 05 Ludwig-und Theresien-Waisenhausstiftung

| Pos. | Inhalt                                                  | Ist Vorjahr | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres |                        |                | Ist        | Abweichung |
|------|---------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------|------------------------|----------------|------------|------------|
|      |                                                         | 2024        | Gesamt<br>2025                               | Übertragen aus<br>2024 | Ansatz<br>2025 | 2025       | 2025       |
|      |                                                         | EUR         | EUR                                          | EUR                    | EUR            | EUR        | EUR        |
|      |                                                         | 1           | 2                                            | 2a                     | 2b             | 3          | 4          |
| 19.  | + Außerordentliche Erträge                              | 0,00        | 0,00                                         | 0,00                   | 0,00           | 0,00       | 0,00       |
| 20.  | - Außerordentliche Aufwendungen                         | 0,00        | 0,00                                         | 0,00                   | 0,00           | 0,00       | 0,00       |
| S6   | = Außerordentliches Ergebnis (= Saldo Zeilen 19 und 20) | 0,00        | 0,00                                         | 0,00                   | 0,00           | 0,00       | 0,00       |
| S7   | = Jahresergebnis (= S5 und S6)                          | 7.977,97    | 3.500,00                                     | 0,00                   | 3.500,00       | -17.420,07 | 20.920,07  |

\*\*\* Ende der Liste "Ergebnisrechnung" \*\*\*

## 4. Finanzrechnung 2025

| Pos.      | Inhalt                                                                             | Ist Vorjahr       | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres |                     | Ist              | Abweichung        |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|
|           |                                                                                    | 2024              | Gesamt 2025                                  | Übertragen aus 2024 | Ansatz 2025      | 2025              |
|           |                                                                                    | EUR               | EUR                                          | EUR                 | EUR              | EUR               |
|           |                                                                                    | 1                 | 2                                            | 2a                  | 2b               | 3                 |
| 1.        | + Steuern und ähnliche Abgaben                                                     | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
| 2.        | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                               | 12.000,00         | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
|           | 6147000 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen                     | 12.000,00         | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
| 3.        | + Sonstige Transfereinzahlungen                                                    | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
| 4.        | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                          | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
| 5.        | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                                               | 8.528,75          | 8.500,00                                     | 0,00                | 8.500,00         | 9.150,43          |
|           | 6411060 Erbbauzinsen                                                               | 8.528,75          | 8.500,00                                     | 0,00                | 8.500,00         | 9.150,43          |
| 6.        | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                             | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
| 7.        | + Sonstige Einzahlungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit                               | 38,90             | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
|           | 6599030 Andere sonstige ordentliche Erträge                                        | 38,90             | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
| 8.        | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                                           | 3.052,92          | 2.600,00                                     | 0,00                | 2.600,00         | 1.794,04          |
|           | 6617000 Zinseinzahlungen von Kreditinstituten                                      | 3.052,92          | 2.600,00                                     | 0,00                | 2.600,00         | 1.794,04          |
| <b>S1</b> | <b>= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)</b>             | <b>23.620,60</b>  | <b>11.100,00</b>                             | <b>0,00</b>         | <b>11.100,00</b> | <b>10.944,47</b>  |
| 9.        | - Personalauszahlungen                                                             | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
| 10.       | - Versorgungsauszahlungen                                                          | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
| 11.       | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                      | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
| 12.       | - Transferauszahlungen                                                             | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
| 13.       | - Sonst. Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                           | -16.375,29        | -7.600,00                                    | 0,00                | -7.600,00        | -28.074,09        |
|           | 7429425 Erfüllung des Stiftungszweckes                                             | -14.076,29        | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
|           | 7431170 Auszahlungen für Bank- und Postscheckgebühren, Depotgebühren usw.          | 0,00              | -150,00                                      | 0,00                | -150,00          | -137,34           |
|           | 7431210 Gebühren für Kassen- und Rechnungsprüfung, Organisationsprüfungen u. Ä.    | 0,00              | -250,00                                      | 0,00                | -250,00          | -31,68            |
|           | 7431700 Auszahlungen für Bank- und Postscheckgebühren usw.                         | -137,64           | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
|           | 7452400 Sonstige Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände                    | -2.161,36         | -2.200,00                                    | 0,00                | -2.200,00        | -5.905,15         |
|           | 7491401 Erfüllung des Stiftungszweckes                                             | 0,00              | -5.000,00                                    | 0,00                | -5.000,00        | -21.999,92        |
| 14.       | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                           | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
| <b>S2</b> | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 bis 14)</b>       | <b>-16.375,29</b> | <b>-7.600,00</b>                             | <b>0,00</b>         | <b>-7.600,00</b> | <b>-28.074,09</b> |
| <b>S3</b> | <b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Saldo S1 und S2)</b>              | <b>7.245,31</b>   | <b>3.500,00</b>                              | <b>0,00</b>         | <b>3.500,00</b>  | <b>-17.129,62</b> |
| 15.       | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                                         | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
| 16.       | + Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen u. ä. Entgelten für Investitionstätigkeit | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
| 17.       | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen                                | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
| 18.       | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen                              | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
| 19.       | + Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit                                  | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |
| <b>S4</b> | <b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 15 bis 19)</b>               | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       |
| 20.       | - Auszahlungen für den Erwerb von                                                  | 0,00              | 0,00                                         | 0,00                | 0,00             | 0,00              |

# Finanzrechnung 2025

Gemeinde: 05 Ludwig-und Theresien-Waisenhausstiftung

| Pos.       | Inhalt                                                                                            | Ist Vorjahr     | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres |                |                 | Ist               | Abweichung       |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------|----------------|-----------------|-------------------|------------------|
|            |                                                                                                   | 2024            | Gesamt                                       | Übertragen aus | Ansatz          | 2025              | 2025             |
|            |                                                                                                   | EUR             | 2025                                         | 2024           | 2025            | EUR               | EUR              |
|            |                                                                                                   | 1               | 2                                            | 2a             | 2b              | 3                 | 4                |
|            | Grundstücken und Gebäuden                                                                         |                 |                                              |                |                 |                   |                  |
| 21.        | - Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                                   | 0,00            | 0,00                                         | 0,00           | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| 22.        | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                        | 0,00            | 0,00                                         | 0,00           | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| 23.        | - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen                                                  | 0,00            | 0,00                                         | 0,00           | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| 24.        | - Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen                                                | 0,00            | 0,00                                         | 0,00           | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| 25.        | - Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit                                                 | 0,00            | 0,00                                         | 0,00           | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| <b>S5</b>  | <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 20 bis 25)</b>                              | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| <b>S6</b>  | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Saldo S4 und S5)</b>                                      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| <b>S7</b>  | <b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Saldo S3 und S6)</b>                                   | <b>7.245,31</b> | <b>3.500,00</b>                              | <b>0,00</b>    | <b>3.500,00</b> | <b>-17.129,62</b> | <b>20.629,62</b> |
| 26a.       | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten                                                      | 0,00            | 0,00                                         | 0,00           | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| 26b.       | + Einzahlungen aus den der Kreditaufnahme wirtschaftlich vergleichbaren vorgängen                 | 0,00            | 0,00                                         | 0,00           | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| <b>S8</b>  | <b>= Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (= Zeilen 26a und 26b)</b>                           | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| 27a.       | - Auszahlung für die Tilgung von Krediten                                                         | 0,00            | 0,00                                         | 0,00           | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| 27b.       | - Auszahlungen für die Tilgung von den der Kreditaufnahme wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen | 0,00            | 0,00                                         | 0,00           | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| <b>S9</b>  | <b>= Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (= Zeilen 27a und 27b)</b>                           | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| <b>S10</b> | <b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= Saldo S8 und S9)</b>                                     | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| <b>S11</b> | <b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Saldo S7 und S10)</b>                                  | <b>7.245,31</b> | <b>3.500,00</b>                              | <b>0,00</b>    | <b>3.500,00</b> | <b>-17.129,62</b> | <b>20.629,62</b> |
| 28.        | + Einzahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven                                          | 0,00            | 0,00                                         | 0,00           | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| 29.        | - Auszahlungen für die Bildung von Liquiditätsreserven                                            | 0,00            | 0,00                                         | 0,00           | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| <b>S12</b> | <b>= Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (= Saldo Zeilen 28 und 29)</b>         | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| 30.        | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten                                                | 0,00            | 0,00                                         | 0,00           | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| 31.        | - Auszahlungen für die Tilgung von Kassenkrediten                                                 | 0,00            | 0,00                                         | 0,00           | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| 32.        | + Einzahlungen fremder Finanzmittel / durchlaufender Posten                                       | 0,00            | 0,00                                         | 0,00           | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| 33.        | - Auszahlungen fremder Finanzmittel / durchlaufender Posten                                       | 0,00            | 0,00                                         | 0,00           | 0,00            | 0,00              | 0,00             |
| <b>S13</b> | <b>= Saldo aus nicht haushaltswirksamen Vorgängen (= Saldo S12 bis Zeile 33)</b>                  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| 34.        | + Anfangsbestand an Finanzmitteln                                                                 | 176.262,51      | 183.508,00                                   | 0,00           | 183.508,00      | 183.507,82        | 0,18             |
|            | 1811370 Waisenhausstiftung                                                                        | 6.262,51        | 0,00                                         | 0,00           | 0,00            | 13.507,82         | -13.507,82       |
|            | 1826000 Rücklagen Kämmerei                                                                        | 170.000,00      | 0,00                                         | 0,00           | 0,00            | 170.000,00        | -170.000,00      |

# Finanzrechnung 2025

Gemeinde: 05 Ludwig-und Theresien-Waisenhausstiftung

| Pos. | Inhalt                                                                                                        | Ist Vorjahr | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres |                        |                | Ist        | Abweichung |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------|------------------------|----------------|------------|------------|
|      |                                                                                                               | 2024        | Gesamt<br>2025                               | Übertragen aus<br>2024 | Ansatz<br>2025 | 2025       | 2025       |
|      |                                                                                                               | EUR         | EUR                                          | EUR                    | EUR            | EUR        | EUR        |
|      |                                                                                                               | 1           | 2                                            | 2a                     | 2b             | 3          | 4          |
|      | <Diverse>                                                                                                     | 0,00        | 183.508,00                                   | 0,00                   | 183.508,00     | 0,00       | 183.508,00 |
| S14  | = Bestand an Finanzmitteln am Ende des<br>Haushaltsjahres = Liquide Mittel (= Saldo<br>S11, S13 und Zeile 34) | 183.507,82  | 187.008,00                                   | 0,00                   | 187.008,00     | 166.378,20 | 20.629,80  |

\*\*\* Ende der Liste "Finanzrechnung" \*\*\*

## **5. Anhang zum Jahresabschluss 31. Dezember 2025**

### **5.1 Allgemeine Angaben**

Das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen der Stiftung und den von der Stiftung verwalteten Stiftungen zum 01.01.2009 von der Kameralistik auf die doppelte kommunale Buchführung (Doppik) umgestellt. Durch die Umstellung wurde die periodengerechte Abgrenzung der Erfolgswirksamkeit und die Darstellung des Ressourcenverbrauchs ermöglicht. Im Mittelpunkt der Haushaltsführung nach den Grundsätzen der doppelten kommunalen Buchführung steht das 3-Komponenten-System, bestehend aus Ergebnis-, Finanz- und Vermögensrechnung (Bilanz).

In der Ergebnisrechnung wird der Ressourcenverbrauch anhand der Rechengrößen Ertrag und Aufwand abgebildet – ihre zentrale Aufgabe ist es das Jahresergebnis zu ermitteln. Bereits in der Haushaltsplanung fand hier die Entscheidung über Verwendung und Einsatz der Ressourcen statt.

Die Finanzrechnung mit den Rechengrößen Ein- und Auszahlungen bildet die Zahlungsströme der Stiftung ab. Sie dokumentiert laufend die Veränderung des Zahlungsmittelbestands und ermöglicht eine Planung der Liquidität und der Investitionen für die Folgejahre.

In der Vermögensrechnung (Bilanz) wird das Vermögen den Schulden gegenübergestellt. Erstmals geschah dies mit der Erstellung der Eröffnungsbilanz zum Stichtag 01.01.2009.

Bei der Aufstellung der Bilanz zum 31.12.2025 wurden folgende Regelungen des Freistaates Bayern zugrunde gelegt:

- Bayerisches Stiftungsgesetz (BayStG)
- Gemeindeordnung für den Freistaat Bayern (Gemeindeordnung - GO)
- 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)
- Verwaltungsvorschriften zur Erfassung und Bewertung kommunalen Vermögens (Bewertungsrichtlinie - BewertR)

Die angewandten Bewertungs- und Bilanzmethoden werden in Kapitel 2 dargestellt.

Nach Art. 16 des Bayerischen Stiftungsgesetzes sind die Stiftungen zu einer ordnungsgemäßen Buchführung verpflichtet. Die Buchführungsart können sie im Rahmen der gesetzlichen Bestimmungen selbst wählen.

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.

Die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung ist eine rechtsfähige Stiftung des bürgerlichen Rechts mit Sitz in Schwabach.

### **5.2 Erläuterungen zum Ausweis, Bilanzierung und Bewertung**

Der Eröffnungsbilanz ging eine Erfassung und Bewertung des Vermögens der Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nach den Grundsätzen der doppelten kommunalen Buchführung voraus. Es wurde gem. § 91 Abs.1 i.V.m. § 70 Abs. 1 Satz 1 KommHV-Doppik eine Inventur durchgeführt, die eine lückenlose, mengen- und wertmäßige Erfassung der Vermögensgegenstände

und der Kapitalpositionen der Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung zum 01.01.2009 darstellt. Die Inventur fand als körperliche und als Buchinventur statt - das Ergebnis wurde im Inventar dokumentiert.

Die Darstellung der Bilanz zum 31.12.2025 erfolgt gem. § 85 KommHV-Doppik in Kontenform. Dabei wurde analog zur Eröffnungsbilanz die Mindestgliederung angewandt.

Für die Bewertung und Bilanzierung des Vermögens und der Schulden wurden u.a. folgende Grundsätze befolgt:

Der Kontenplan wurde auf Basis des „Kommunalen Kontenrahmens Bayerns“ aufgestellt. Es fand der Kommunale Kontenrahmen Bayerns mit Stand 15.05.2007 bis zum 31.12.2024 Anwendung. Eine Aktualisierung des Kontenrahmens auf die verbindliche Fassung vom 10.10.2024 gem. BayMBI. 2019 Nr. 327 hat zum 01.01.2025 stattgefunden.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden in den allgemeinen Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz und den allgemeinen Inventurrichtlinien festgelegt. In der Eröffnungsbilanz wurden die Vermögensgegenstände mit den fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten abgebildet. Hierzu wurden für die Stiftung Festlegungen getroffen, die unter Zuhilfenahme verschiedener Abschreibungstabellen entwickelt worden sind. An Literatur lagen die „Abschreibungstabelle für Bayerische Landkreise“, die „Tabelle: Abschreibungssätze in der Kommunalverwaltung“ (zum KGST-Bericht 1/1999) und die „AfA – Tabelle für die allgemein verwendbaren Anlagegüter vom Bundesministerium für Finanzen“ vor. Bei beweglichen Vermögensgegenständen, die mehr als fünf Jahre, bei unbeweglichen Vermögensgegenständen, die mehr als zehn Jahre vor dem Stichtag der Eröffnungsbilanz angeschafft oder hergestellt wurden, sind entsprechend § 92 Abs. 2 KommHV-Doppik Ersatzwerte gebildet worden, sofern die tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten nicht ermittelt werden konnten. Wenn sich nach Grundsätzen der Bewertungsrichtlinien kein höherer Wert ergab, wurden die Vermögensgegenstände mit einem Erinnerungswert von einem Euro angesetzt.

Empfangene Zuwendungen wurden nach dem Bruttoprinzip als Sonderposten passiviert und über den Nutzungszeitraum der bezuschussten Anlagen aufgelöst. Zuwendungen, deren zweckgerechte Verwendung noch aussteht, wurden gemäß Nr. 6.7.3 BewertR zunächst als Sonstige Verbindlichkeiten erfasst (Kontenbereich 372\*\* Erhaltene Anzahlungen) und mit der Inbetriebnahme/ Fertigstellung des bezuschussten Vermögensgegenstands auf das entsprechende Bilanzkonto im Bereich der Sonderposten umbucht.

Die Forderungen wurden nach § 77 KommHV-Doppik i.V.m. Nr. 6.3 BewertR mit ihrem Nominalwert angesetzt. Zur Berücksichtigung des allgemeinen Ausfallrisikos (Delkredererisiko) wurden Einzelwertberichtigungen durchgeführt.

Die Verbindlichkeiten nach § 77 Abs. 5 KommHV-Doppik i.V.m. Nr. 6.7 BewertR wurden mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

In 2025 wurde auf die Erfassung der Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK) im Einzelnen wertmäßig 800 € netto nicht übersteigen (geringwertige Wirtschaftsgüter), verzichtet. Sie wurden als sofortiger Aufwand auf dem Konto „Aufwendungen für den Erwerb von immateriellen bzw. beweglichen Vermögensgegenständen des Anlagevermögens Wert < 800 €“ abgebildet.

Das Gliederungsschema der Bilanz zum 31.12.2025 entspricht der Anlage 1 zu § 85 der KommHV-Doppik. Die Gliederung des Bilanzanhangs orientiert sich daran.

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

### **5.3 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz**

Die Bilanz zum 31.12.2025 ist der Abschluss des Rechnungswesens für das Haushaltsjahr 2025 in Form einer Gegenüberstellung von Vermögen (Aktiva) und Kapital (Passiva) der Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung. Sie stellt alle bilanzierungsfähigen Vermögensgegenstände, Rechnungsabgrenzungen, Bankbestände, Schulden und das Eigenkapital in zusammengefasster Form dar. Somit dient sie der Übersicht über die Vermögens- und Schuldenlage der Stiftung und ermöglicht zudem die periodengerechte Darstellung der Ressourcenverbräuche in der Ergebnisrechnung beispielsweise durch die Abschreibung des Anlagevermögens oder die Veränderung der Rückstellungen.

Erhebliche Unterschiede zwischen den Werten aus dem Vorjahr und den Buchwerten zum 31.12.2021 werden gem. § 80 Abs. 3 Satz 2 KommHV-Doppik im Nachfolgenden bei den entsprechenden Bilanzpositionen erläutert.

#### **5.3.1 Erläuterungen zur Bilanz - Aktiva**

Die Aktiva umfasst das Anlage- und Umlaufvermögen, sowie die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten und zeigt damit die Verwendung der Finanzmittel auf.

##### **5.3.1.1 Anlagevermögen**

Das Anlagevermögen umfasst die Teile des Vermögens, die der dauernden Aufgabenerfüllung der Stiftung dienen. Es beinhaltet alle Vermögensteile, die zum Aufbau und der Ausstattung eines Betriebes notwendig und langfristig bei der Stiftung gebunden sind.

##### **5.3.1.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände**

Bei den Immateriellen Vermögensgegenständen werden alle sog. „nicht greifbaren Vermögenswerte“ wie Lizenzen, Software oder vergebene Investitionskostenzuschüsse bilanziert.

###### 1. Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte

Zu diesen gehören Konzessionen, DV-Software, sonstige Lizenzen und gewerbliche Schutzrechte. Voraussetzung für die Bilanzierung ist der entgeltliche Erwerb. Dagegen darf z. B. selbst programmierte DV-Software nicht bilanziert werden.

###### 2. Geleistete Zuwendungen für Investitionen

Die Position enthält von der Stiftung an Dritte geleistete Zuwendungen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen. Der Ansatz erfolgt in Höhe der geleisteten Zuschussbeträge, vermindert um die bis zum Bilanzstichtag aufgelaufenen Abschreibungen.

Die Investitionskostenzuschüsse wurden unterteilt in: Geleistete Zuwendungen an Land, an verbundene Unternehmen und an übrige Bereiche.

### 3. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens sind gesondert ausgewiesen.

#### **5.3.1.1.2 Sachanlagen**

Die Sachanlagen stellen im Gegensatz zu den Immateriellen Vermögensgegenständen die materielle Komponente des Anlagevermögens dar.

##### 1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bei unbebauten Grundstücken handelt es sich um den Grund und Boden der Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung, auf dem keine Bauten oder nur Bauten von untergeordneter Bedeutung vorhanden sind. Daneben werden hier auch grundstücksgleiche Rechte, also dingliche Rechte, die wie Grundstücke behandelt werden, gebucht. Beispiel sind Grünflächen (z.B. Parkanlagen, Kinderspielplätze oder Sportplätze), Ackerflächen (z.B. Ackerland, Weideflächen, Streuobstwiese), Wälder und Forste, Bauerwartungsland und Gewerbegrundstücke oder als grundstücksgleiche Rechte Erbbaurechte.

Erbbaurechte bestehen für folgende Grundstücke:

| Anlagenr. | Bezeichnung                          | Flurstück | Gemarkung  |
|-----------|--------------------------------------|-----------|------------|
| 00002     | Hardenbergstraße, Spielplatz         | 644/2     | Penzendorf |
| 00003     | Freiherr-vom-Stein-Str. 27, Garagen  | 644/6     | Penzendorf |
| 00004     | Freiherr-vom-Stein-Str. 25, Hochhaus | 644/7     | Penzendorf |
| 00005     | Hardenbergstraße 47, Hochhaus        | 644/9     | Penzendorf |
| 00006     | Hardenbergstraße, Garagen            | 644/10    | Penzendorf |

##### 2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Es handelt sich hier um Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, die mit Gebäuden bebaut sind. Der Grund und Boden sowie die Bauten werden zwar gemeinsam erfasst, aber in der Vermögensrechnung getrennt ausgewiesen.

Erbbaurechte bestehen für folgende Grundstücke:

| Anlagenr. | Bezeichnung                 | Flurstück | Gemarkung  |
|-----------|-----------------------------|-----------|------------|
| 00001     | Hardenbergstraße, Parkplatz | 644/8     | Penzendorf |

##### 3. Infrastrukturvermögen

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

##### 4. Bauten auf fremdem Grund und Boden

Es handelt sich hier um Bauten der Stiftung, die sich auf fremden Grund und Boden befinden.

##### 5. Kunstgegenstände und Kunstdenkmäler

Kunstgegenstände können sowohl beweglicher als auch unbeweglicher Art sein. Beispiele sind Gemälde, Graphiken, Handschriften, Skulpturen und Plastiken, Baudenkmäler, Münzen und Bücher.

#### 6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zu den Maschinen, Fahrzeugen und technischen Einrichtungen gehören alle technischen Anlagen und Maschinen die der Stiftung zur Erfüllung ihrer Aufgaben dienen.

#### 7. Betriebs- und Geschäftsausstattung

Zur Betriebs- und Geschäftsausstattung gehören Einrichtungen von Werkstätten und Büroeinrichtungen sowie die Werkzeuge und Geräte.

#### 8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Geleistete Anzahlungen sind Anzahlungen auf noch nicht gelieferte oder erstellte Vermögensgegenstände des Anlagevermögens. Anlagen im Bau sind demnach die Ausgaben für Investitionen, soweit diese am Bilanzstichtag noch nicht fertiggestellt sind

### **5.3.1.1.3 Finanzanlagen**

Die Finanzanlagen umfassen das Sondervermögen, die Beteiligungen an Unternehmen, die Anteile an verbundenen Unternehmen, die Wertpapiere des Anlagevermögens und langfristige Ausleihungen.

#### 1. Sondervermögen

Sondervermögen lag zum Bilanzstichtag nicht vor und wurde nicht bilanziert.

#### 2. Anteile an verbundenen Unternehmen

Anteile an verbundene Unternehmen sind solche, an denen die Stiftung beteiligt ist und die im Gesamtabschluss voll zu konsolidieren sind. Dies ist der Fall, wenn die Stiftung einen beherrschenden Einfluss ausübt. Dieser liegt vor, wenn die Kommune anhand ihres Anteils von mehr als 50 % ihre Stimmrechte ausübt oder ihr ein beherrschender Einfluss aus anderen Gründen (z. B. durch Vertrag) möglich ist.

#### 3. Beteiligungen

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauernde Verbindung zu diesem Unternehmen herzustellen. Als Beteiligung gilt im Zweifel ein Anteil am Nennkapital des Unternehmens von mehr als 20 %.

#### 4. Ausleihungen

Ausleihungen sind Forderungen, die entstehen, wenn Gläubiger Mittel an Schuldner entweder direkt oder unter Zwischenschaltung eines Vermittlers ausleihen und die entweder in einem nicht begebaren Titel oder gar nicht verbrieft sind (vergebene Kredite). Sie sind insbesondere dadurch gekennzeichnet, dass sie eine unbedingte Verbindlichkeit gegenüber dem Gläubiger sind, die bei Fälligkeit zurückgezahlt werden muss. Unerheblich ist, ob für die Auszahlungssumme Zinsen anfallen oder nicht.

## 5. Wertpapiere des Anlagevermögens

Wertpapiere des Anlagevermögens lagen zum Bilanzstichtag nicht vor und wurden nicht bilanziert.

### **8.3.1.2 Umlaufvermögen**

Das Umlaufvermögen umfasst alle Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dauernd der Stiftung zu dienen und stellen demnach kein Anlagevermögen dar.

#### **5.3.1.2.1 Vorräte**

Unter den Vorräten sind Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, unfertige Erzeugnisse sowie fertige Erzeugnisse ausgewiesen. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe werden zu Erzeugnissen verarbeitet. Unfertige Erzeugnisse sind Vermögensgegenstände, deren Herstellungs- und Leistungsprozess im Vergleich zu den fertigen Erzeugnissen noch nicht abgeschlossen ist oder die noch nicht vollständig veräußerungsfähig sind.

Bei der Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung werden keine Vorratslager geführt:

#### **5.3.1.2.2 Forderungen**

Forderungen sind grundsätzlich zum Nennwert zu bilanzieren. Gemäß § 77 i.V.m. § 79 KommHV-Doppik und der Nr. 6.2 BewertR sind die Forderungen vorsichtig zu bewerten, alle vorhersehbaren Risiken und Verluste sind zu berücksichtigen (Vorsichtsprinzip). Aufgrund dessen sind alle Forderungen auf ihre Werthaltigkeit hin zu überprüfen, es soll ausgeschlossen werden, dass nicht mehr realisierbare Forderungen in der Bilanz mit vollem Wert ausgewiesen werden (Realisationsprinzip), Wertberichtigungen sind durch Einzel- und Pauschalwertberichtigung vorgenommen.

### **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

#### 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

Unter Öffentlich-rechtliche Forderungen werden Forderungen die wegen der Festsetzung von Gebühren (Verwaltungs- und Benutzungsgebühren), Beiträgen und Steuern entstehen ausgewiesen.

Forderungen aus Transferleistungen sind Forderungen die aus einer Übertragung von im Regelfall finanziellen Mitteln an die Stiftung aus dem öffentlichen und privaten Bereich, denen keine Gegenleistung gegenübersteht, resultieren.

#### 2. Privatrechtliche Forderungen

Privatrechtliche Forderungen der Stiftung gegenüber einem anderen, die aufgrund eines Schuldverhältnisses entstehen. Das Schuldverhältnis ergibt sich aus einem Vertrag oder durch die Erfüllung der Tatbestandsvoraussetzungen einer Gesetzesvorschrift. Beispiele hierfür sind:

- Mieten für Gebäude oder Wohnungen
- Pachten für Grundstücke
- Zinsansprüche aus Darlehen und Wertpapieren
- Verkaufspreis aufgrund Grundstücksgeschäften

### 3. Sonstige Vermögensgegenstände

Der Posten Sonstige Vermögensgegenstände stellt einen Auffangtatbestand im Sinne eines Sammelpostens dar für Vermögensgegenstände, die keiner bestimmten Zuordnungsregel unterliegen.

#### **5.3.1.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens**

Unter dieser Position sind sämtliche Wertpapiere auszuweisen:

#### **5.3.1.2.4 Liquide Mittel**

Unter liquiden Mitteln oder flüssigen Mitteln werden im Allgemeinen die Zahlungsmittel der Stiftung, also der Barbestand und die Bankguthaben, verstanden, die zur Ermittlung der Barliquidität herangezogen werden.

#### **5.3.1.3 Aktive Rechnungsabgrenzung**

Entsprechend § 98 Nr. 52 KommHV-Doppik sind Ausgaben, die vor dem Abschlussstichtag entstanden sind, die aber einen Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, als aktiver Rechnungsabgrenzungsposten auszuweisen. Sie stellen Vermögen dar, da die Stiftung bereits eine Auszahlung geleistet, aber noch keine entsprechende Leistung erhalten hat

### **5.3.2 Erläuterungen zur Bilanz - Passiva**

Die Passiva dokumentiert als Summe der Finanzierungsmittel die Mittelherkunft der Stiftung und gibt Auskunft darüber, in welchem Verhältnis das Vermögen durch Eigenkapital und Fremdkapital finanziert ist. Sie gliedert sich in Eigenkapital, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten, sowie die passive Rechnungsabgrenzung.

#### **5.3.2.1 Eigenkapital**

Das Eigenkapital ist gem. § 98 Nr. 18 KommHV-Doppik die Differenz zwischen Aktiva (Vermögen) und den Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten auf der Passivseite der Bilanz.

Das Eigenkapital gliedert sich in die Allgemeine Rücklage und die gesondert auszuweisenden Rücklagen, wie die Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen, die ErgebnISRücklagen und das Jahresergebnis.

In den Folgejahren kann das Eigenkapital, abgesehen von einer ergebnisneutralen Berichtigung der Eröffnungsbilanz (§ 93 KommHV-Doppik), nur durch Jahresüberschüsse erhöht bzw. durch Jahresfehlbeträge vermindert werden.

#### I. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)

Die Allgemeine Rücklage ergibt sich als Überschuss der Aktivposten über die gesondert auszuweisenden Rücklagen sowie die weiteren Passivposten Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Passive Rechnungsabgrenzung.

## II. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen

Als Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen sind Zuwendungen zu passivieren, die nicht zur Entlastung der Bürger, sondern ausschließlich zur Entlastung der Stiftung gewährt wurden und nach ihrer Zweckbestimmung nicht ertragswirksam aufzulösen sind.

## III. Ergebn isrücklagen

Die voraussichtliche Rücklagenzuführung für 2025 wurde in einer Nebenrechnung ermittelt (Anlage 10).

## IV. Ergebnisvortrag

Der Ergebnisvortrag ist der Bilanzverlust/-gewinn von Vorjahren, soweit er nicht ausgeglichen worden ist.

## V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Ein Jahresüberschuss ergibt sich, wenn in der Ergebnisrechnung die Erträge die Aufwendungen übersteigen. Bei einem Jahresfehlbetrag dagegen sind in der Ergebnisrechnung die Aufwendungen höher als die Erträge.

### **5.3.2.2 Sonderposten**

Gem. § 98 Nr. 56 KommHV-Doppik i. V. m. § 73 KommHV-Doppik werden unter Sonderposten die Beträge in der Bilanz ausgewiesen, welche die Stiftung für einen festgelegten Verwendungszweck von Dritten erhalten hat (z.B. Investitionskostenzuschüsse, Erschließungsbeiträge oder Schenkungen).

Sonderposten werden grundsätzlich entsprechend der Abschreibung des Anlagegutes ertragswirksam aufgelöst – es hat eine sachgerechte Zuordnung gem. Nr. 2.5.2 BewertR zu erfolgen. Hierdurch vermindert die Auflösung der Sonderposten die Abschreibungen und entlastet die Ergebnisrechnung.

#### I. Sonderposten aus Zuwendungen

Sonderposten aus Zuwendungen sind empfangene Zuwendungen für Investitionen und Investitionszuschüsse. Diese Investitionszuschüsse sind Geld- oder Sachvermögenstransfers des Staates oder der übrigen Welt an andere gebietsansässige oder gebietsfremde institutionelle Einheiten, die dazu bestimmt sind, den Erwerb von Anlagevermögen seitens dieser Einheiten ganz oder teilweise zu finanzieren. Investitionszuschüsse in Form von Geldvermögenstransfers an staatliche Stellen umfassen Zahlungen (außer Zinszuschüsse) an Teilsektoren des Staates, die den Zweck haben, Anlageinvestitionen zu finanzieren. Beispiele für Investitionszuschüsse innerhalb des Sektors Staat sind die Zuweisungen des Bundes an die Stiftung, deren ausdrücklicher Zweck in der Finanzierung von Anlageinvestitionen besteht. Transfers für verschiedene unbestimmte Zwecke werden als laufende Transfers innerhalb des Staatssektors gebucht, selbst wenn sie zur Deckung von Investitionsausgaben herangezogen werden. Investitionszuschüsse in Form von Sachvermögenstransfers umfassen die unentgeltlichen Übertragungen von Transportmitteln, Ausrüstungen und sonstigen beweglichen Anlagegütern seitens des Staates an andere gebietsansässige oder gebietsfremde Einheiten sowie die direkte Bereitstellung von Gebäuden oder sonstigen unbeweglichen Anlagegütern an gebietsansässige oder gebietsfremde Einheiten.

II. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

III. Sonstige Sonderposten

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

IV. Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

V. Sonderposten für Abschreibungsmehrerlöse

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

**5.3.2.3 Rückstellungen**

Entsprechend § 74 Abs. 1 KommHV-Doppik sind Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und unterlassene Aufwendungen zu bilden, die dem Grunde und/oder der Höhe nach unsicher, rechtlich wirksam entstanden oder wirtschaftlich verursacht sind und eine wirtschaftliche Belastung darstellen (vgl. Nr. 6.6.1 BewertR). Im Unterschied zu Verbindlichkeiten sind Rückstellungen hinsichtlich ihres Bestehens oder der Höhe ungewiss, aber können mit hinreichend großer Wahrscheinlichkeit erwartet werden. Durch die Bildung einer Rückstellung wird das Haushaltsjahr mit dem Aufwand belastet, der dem Jahr tatsächlich - entsprechend des Ressourcenverbrauchskonzepts - zuzurechnen ist. Eine entsprechende Auszahlung erfolgt erst in einem späteren Haushaltsjahr.

Zum 31.12.2025 hat die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung eine Rückstellung für die Prüfung der Jahresrechnung 2025 gebildet:

I. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

siehe Gliederungspunkt 3.2.3.1

II. Umweltrückstellungen

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

III. Instandhaltungsrückstellungen

Für gebotene, aber im Haushaltsjahr unterlassene Instandhaltungen sind entsprechend § 74 Abs. 1 Nr. 6 Komm, HV-Doppik und 6.6.8 BewertR Rückstellungen zu bilden, wenn die Arbeiten im abgelaufenen Jahr belegbar geplant waren.

Instandhaltungsrückstellung wurde zum Bilanzstichtag nicht gebildet.

IV. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

V. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

## VI. Sonstige Rückstellungen

Ab dem Jahresabschluss 2024 erfolgte die Umgliederung des Verwendungsrückstands von den Ergebnissrücklagen in die Position "Mittelverwendungsrückstellung". Diese Darstellung entspricht der tatsächlichen Zweckbindung der Mittel, den Vorgaben der VVKommHSyst-Doppik und dem Grundsatz der Bilanzklarheit und -wahrheit.

### **5.3.2.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen**

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

### **5.3.2.4 Verbindlichkeiten**

Die Bilanzposition der Verbindlichkeiten umfasst alle noch offenen finanziellen Verpflichtungen gegenüber Lieferanten und sonstigen Gläubigern. Anders als Rückstellungen sind sie sichere und betragsmäßig feststehende Zahlungsverpflichtungen der Stiftung.

#### I. Anleihen

Anleihen wurden zum Bilanzstichtag nicht bilanziert.

#### II. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Verbindlichkeiten aus Krediten sind die der Stiftung von einem Dritten direkt zur Verfügung gestellten Geldbeträge mit der Verpflichtung, das aufgenommene Kapital mit Zinsen zurückzuzahlen. Als Kreditmarktschulden werden alle Schulden bezeichnet, die die kommunalen Haushalte zum Zweck der Haushaltsfinanzierung mittels Schuldscheindarlehen bei Kreditinstituten oder sonstigen inländischen Stellen aufgenommen haben.

#### III. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung bestanden zum Bilanzstichtag nicht.

#### IV. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen bestanden zum Bilanzstichtag nicht.

#### V. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Ausgewiesen werden in dieser Position Verbindlichkeiten, die aus Rechtsverhältnissen resultieren, bei denen die Stiftung eine Lieferung erhalten oder eine Leistung bezogen hat, ohne dass sie bereits die vereinbarte Gegenleistung dafür erbracht hat (Lieferantenkredit). Die Bilanzposition beinhaltet alle Verbindlichkeiten auf Basis von Liefer-, Werk-, Dienstleistungs-, Pacht-, Miet- oder vergleichbaren Verträgen. Schwebende Geschäfte (weder Lieferant noch die Kommune haben bisher eine Leistung erbracht) werden nicht bilanziert.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung sind mit ihrem Erfüllungsbetrag, d.h. mit dem Rechnungsbetrag (inkl. Umsatzsteuer), ausgewiesen. Eine Saldierung mit Forderungen ist unzulässig (vgl. § 72 Abs. 2 KommHV-Doppik).

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen bestanden zum Bilanzstichtag nicht.

#### VI. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen liegen vor und sind passivierungspflichtig, sofern eine konkrete Zahlungsverpflichtung der Stiftung aus Transferaufwendungen (Transferleistungen) entsteht. Diese entstehen in der Regel durch Erlass eines Bewilligungsbescheides der Stiftung oder auf Grund vertraglicher bzw. gesetzlicher Verpflichtungen zu bestimmten Terminen oder Ereignissen.

Zu den Transferleistungen gehören alle Leistungen der Stiftung an Dritte, die ohne eine konkrete Gegenleistung erbracht werden. Die Leistungen sind insbesondere dadurch gekennzeichnet, dass sie nicht auf einen konkreten Leistungsaustausch ausgerichtet sind.

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen bestanden zum Bilanzstichtag nicht.

#### VII. Sonstige Verbindlichkeiten

Sonstige Verbindlichkeiten sind ein Sammelposten für Verpflichtungen, die nicht unter einem anderen Verbindlichkeiten betreffenden Posten gesondert auszuweisen sind. Beispiele sind:

- Erhaltene Anzahlungen,
- Steuerverbindlichkeiten (z. B. Umsatzsteuerverbindlichkeiten, noch abzuführende Lohn- und Kirchensteuer, Gewerbesteuer)
- Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträgern
- Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern (z. B. Bezüge und Gehälter, Beihilfen, Dienstaufwandsentschädigungen)
- Sicherheitseinbehalte
- Verwahrgelder aus Spenden
- Ablösebeträge bzw. Vorausleistungen von noch nicht hergestellten Erschließungsmaßnahmen
- durchlaufende Gelder
- kreditorische Debitoren (das sind Überzahlungen z. B. aus Verbrauchsabrechnung Wasser)

Sonstige Verbindlichkeiten bestanden zum Bilanzstichtag nicht.

#### **5.3.2.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten**

Nach § 98 Nr. 52 KommHV-Doppik sind Einnahmen, die vor dem Abschlussstichtag eingehen, aber einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, als Passiver Rechnungsabgrenzungsposten auszuweisen.

#### **5.3.2.6 Treuhandkapital**

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

## **5.4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung**

Die Ergebnisrechnung wurde gem. § 82 Abs. 2 KommHV-Doppik entsprechen der Vorgaben des § 2 KommHV-Doppik in Staffelform aufgestellt. Die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen wurden gegenübergestellt, sodass das Jahresergebnis 2025 ermittelt werden konnte.

## **5.5 Erläuterungen zur Finanzrechnung**

In der Finanzrechnung werden die Zahlungsströme der Ein- und Auszahlungen abgebildet. Daher stellt die Finanzrechnung des jeweiligen Haushaltsjahres die Veränderung der liquiden Mittel dar und dient daher der Kontrolle der Liquidität und der dauernden Leistungsfähigkeit. Durch den Finanzplan 2025 wurde die Stiftung vom Stadtrat ermächtigt die erforderlichen Auszahlungen zu leisten.

## **5.6 Weitere Angaben zum Jahresabschluss**

### **5.6.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind in den allgemeinen Erläuterungen zur Eröffnungsbilanz und den allgemeinen Inventurrichtlinien festgelegt.

### **5.6.2 Abweichungen von den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Es fand zum Bilanzstichtag keine Abweichung von den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden statt.

### **5.6.3 Erläuterungen zu den Positionen Sonderposten und Rückstellungen**

Erläuterungen zu den Positionen Sonderposten und Rückstellungen ergeben sich aus den Erläuterungen zur Bilanz bzw. aus den Bewertungsakten.

### **5.6.4 Herstellungskosten – Zinsen für Fremdkapital**

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

### **5.6.5 Haftungsverhältnisse**

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

### **5.6.6 Sachverhalte aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten**

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

### **5.6.7 Noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsanlagen**

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

#### **5.6.8 Veränderungen der ursprünglichen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen**

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

#### **5.6.9 Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften**

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

#### **5.6.10 Gesetzliche und vertragliche Einschränkungen**

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

#### **5.6.11 Drohende finanzielle Verpflichtungen**

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

#### **5.6.12 Versorgungszusagen, die nicht in der Bilanz auszuweisen sind (Zusatzversorgung)**

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

#### **5.6.13 Verwaltete Treuhandvermögen, insbesondere Mündelvermögen und rechtsfähige Stiftungen sowie die von der Kommune oder unter deren Beteiligung nach Art. 1 des Sparkassengesetzes errichteten Sparkassen**

Trifft für die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung nicht zu.

#### **5.6.14 Anteile an anderen Organisationen und juristischen Personen des öffentlichen und privaten Rechts**

Die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung ist an keinen anderen Organisationen und juristischen Personen des öffentlichen und privaten Rechts beteiligt.

#### **5.6.15 Im Haushaltsjahr durchschnittlich beschäftigte Beamte und Arbeitnehmer**

Im Haushaltsjahr 2025 waren keine Tarifbeschäftigte Mitarbeiter und Beamte bei der Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung beschäftigt.

#### **5.6.16 Bürgermeister und Mitglieder des Stadtrates**

Bürgermeister:

|                                   |                |
|-----------------------------------|----------------|
| Oberbürgermeister<br>Reiß, Peter  | SPD            |
| Bürgermeister Heinlein, Emil      | CSU            |
| Bürgermeisterin Novotny,<br>Petra | B90/Die Grünen |

**Berufsmäßige Stadtratsmitglieder:**

|                             |                                                                |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Reiß, Peter (kommissarisch) | Referent für Interne Dienste und Schulen                       |
| Engelbrecht, Knut           | Stadtrechtsrat                                                 |
| Rother, Stefanie            | Stadtkämmerin                                                  |
| Kerckhoff, Ricus            | Stadtbaurat                                                    |
| Hartl, Maximilian Dr.       | Referent für Umwelt, Mobilität, Nachhaltigkeit und Klimaschutz |

**Ehrenamtliche Stadtratsmitglieder:**

|    |                       |                |
|----|-----------------------|----------------|
| 1  | Adel, Miriam          | CSU            |
| 2  | Braun, Gerda          | SPD            |
| 3  | Distler, Gerd         | CSU            |
| 4  | Dressel, Christa      | CSU            |
| 5  | Eberlein, Gerhard     | CSU            |
| 6  | Falck, Irina          | B90/Die Grünen |
| 7  | Freller, Almuth       | CSU            |
| 8  | Freller, Karl         | CSU            |
| 9  | Garhammer, Richard    | Freie Wähler   |
| 10 | Göll, Eckhard         | CSU            |
| 11 | Grau-Karg, Evelyn     | SPD            |
| 12 | Hader, Reinhard       | SPD            |
| 13 | Hack, Heiner          | CSU            |
| 14 | Heinlein, Emil        | CSU            |
| 15 | Hoffmann, Markus Dr.  | Freie Wähler   |
| 16 | Holluba-Rau, Karin    | B90/Die Grünen |
| 17 | Humpenöder, Bruno     | Freie Wähler   |
| 18 | Krawczyk, Roland      | CSU            |
| 19 | Krieg, Christine      | B90/Die Grünen |
| 20 | Linner, Caroline      | SPD            |
| 21 | Memmler, Oliver       | CSU            |
| 22 | Neumann, Nadine       | B90/Die Grünen |
| 23 | Neunhoeffter, Klaus   | B90/Die Grünen |
| 24 | Novotny, Petra        | B90/Die Grünen |
| 25 | Paul, Detlef          | Freie Wähler   |
| 26 | Pültz, Thomas         | CSU            |
| 27 | Ramspeck, Christian   | SPD            |
| 28 | Reimann, Rezarta, Dr. | SPD            |
| 29 | Reiß, Magdalena       | SPD            |
| 30 | Ritzer, Tobias        | CSU            |
| 31 | Rötschke, Axel        | CSU            |
| 32 | Ryschka, Jürgen       | SPD            |
| 33 | Sauer, Martin         | SPD            |

|    |                       |                                       |
|----|-----------------------|---------------------------------------|
| 34 | Sittauer, Werner      | SPD                                   |
| 35 | Spachmüller, Bernhard | B90/Grüne                             |
| 36 | Stengel, Rosa         | CSU                                   |
| 37 | Wagner, Jonas         | SPD                                   |
| 38 | Weigand, Sabine, Dr.  | B90/Die Grünen                        |
| 39 | Weyh, Josef           | CSU                                   |
| 40 | Yilmazel, Bugra       | CSU ab 03/2025, vorher B90/Die Grünen |

#### 5.6.17 Anlagen zum Anhang

|           |                                                                                                                                                                                                                                  |          |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Anlage 1  | Anlagenübersicht des Jahresabschlusses 2025                                                                                                                                                                                      |          |
| Anlage 2  | Forderungsübersicht des Jahresabschlusses 2025                                                                                                                                                                                   | entfällt |
| Anlage 3  | Eigenkapitalübersicht des Jahresabschlusses 2025                                                                                                                                                                                 |          |
| Anlage 4  | Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses 2025 und Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 72 Abs. 2 GO                                                                                                                  |          |
| Anlage 5  | Übersicht über Verpflichtung nach Art. 72 Abs. 2 GO, Art. 66 Abs. 2 LKrO, Art. 64 Abs. 2 BezO – voraussichtlicher Stand der eventuellen Zahlungsverpflichtungen und Vorbelastungen ohne Bilanzierung (Eventualverbindlichkeiten) | entfällt |
| Anlage 6  | Übersicht über die in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen nach § 75 Komm-HV-Doppik                                                                                                                                  | entfällt |
| Anlage 7  | Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen, Haushaltsausgabereste auf Aufwandskonten                                                                                                                                   | entfällt |
| Anlage 8  | Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen, Haushaltsausgabereste auf Bestandskonten                                                                                                                                   | entfällt |
| Anlage 9  | Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen, Haushaltseinnahmereste auf Bestandskonten                                                                                                                                  | entfällt |
| Anlage 10 | Ermittlung der freien Rücklage (§ 62 (1) Nr. 3 AO)                                                                                                                                                                               |          |

#### 5.7 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen

Alle erforderlichen Angaben und Erläuterungen gemäß § 86 KommHV Doppik wurden vorgenommen.

## Anlagenübersicht des Jahresabschlusses 2025

| Posten des Anlagevermögens                               | Anschaffungs- und Herstellungskosten |                    |                    |                        |                                  | Zu- und Abschreibungen     |                |                           |                 |                        | Buchwert                |                         |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------|---------------------------|-----------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                          | Anfangsbestand                       | Zugänge im HH-Jahr | Abgänge im HH-Jahr | Umbuchungen im HH-Jahr | Endstand am 31.12. des HH-Jahres | Anfangsbestand (kumuliert) | Afa im HH-Jahr | Zuschreibungen im HH-Jahr | Afa auf Abgänge | Endbestand (kumuliert) | am 31.12. des HH-Jahres | am 31.12. des Vorjahres |
|                                                          | Euro                                 | Euro               | Euro               | Euro                   | Euro                             | Euro                       | Euro           | Euro                      | Euro            | Euro                   | Euro                    | Euro                    |
|                                                          | 1                                    | 2                  | 3                  | 4                      | 5                                | 6                          | 7              | 8                         | 9               | 10                     | 11                      | 12                      |
| <b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>              | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 1.1. Konzessionen, Lizenzen, sonstige Rechte             | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 1.2. Geleistete Zuwendungen für Investitionen Dritter    | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 1.3. Anzahlungen auf immaterielle VG                     | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>2. Sachanlagevermögen</b>                             | 66.017,14                            | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 66.017,14                        | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 66.017,14               | 66.017,14               |
| 2.1. 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                   | 56.017,14               | 56.017,14               |
| 2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 2.3. Infrastrukturvermögen                               | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 2.4. Bauten auf fremden Grund und Boden                  | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 2.5. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler                | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge         | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung                  | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau              | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>3. Finanzanlagen</b>                                  | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 3.1. Sondervermögen                                      | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 3.2. Anteile an verbundenen Unternehmen                  | 0,00                                 | 0,00               |                    | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 3.3. Beteiligungen                                       | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 3.4. Ausleihungen                                        | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 3.4.1. Ausleihungen an Sondervermögen                    | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 3.4.2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen            | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 3.4.3. Ausleihungen an Beteiligungen                     | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 3.4.4. Sonstige Ausleihungen                             | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| 3.5. Wertpapiere des Anlagevermögens                     | 0,00                                 | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 0,00                             | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>4. Summe Anlagevermögen</b>                           | 66.017,14                            | 0,00               | 0,00               | 0,00                   | 66.017,14                        | 0,00                       | 0,00           | 0,00                      | 0,00            | 0,00                   | 66.017,14               | 66.017,14               |

## Anlagenübersicht des Jahresabschlusses 2024

| Grundstücke des Umlaufvermögens | Anschaffungs- und Herstellungskosten |                          |                          |                                |                                        | Zu- und Abschreibungen             |                    |                                   |                    |                                | Buchwert                       |                            |
|---------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
|                                 | Anfangs-<br>bestand                  | Zugänge<br>im<br>HH-Jahr | Abgänge<br>im<br>HH-Jahr | Um-<br>buchungen<br>im HH-Jahr | Endstand am<br>31.12. des<br>HH-Jahres | Anfangs-<br>bestand<br>(kumuliert) | Afa im HH-<br>Jahr | Zuschrei-<br>bungen im<br>HH-Jahr | Afa auf<br>Abgänge | End-<br>bestand<br>(kumuliert) | am 31.12.<br>des HH-<br>Jahres | am 31.12.<br>des Vorjahres |
|                                 | Euro                                 | Euro                     | Euro                     | Euro                           | Euro                                   | Euro                               | Euro               | Euro                              | Euro               | Euro                           | Euro                           | Euro                       |
|                                 | 1                                    | 2                        | 3                        | 4                              | 5                                      | 6                                  | 7                  | 8                                 | 9                  | 10                             | 11                             | 12                         |
| Nachrichtlich:                  |                                      |                          |                          |                                |                                        |                                    |                    |                                   |                    |                                |                                |                            |
| 1. Grundstücke als Vorräte      | 0,00                                 | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00               | 0,00                              | 0,00               | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                       |
| 1.1. Unbebaute Grundstücke      | 0,00                                 | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00               | 0,00                              | 0,00               | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                       |
| 1.2. Bebaute Grundstücke        | 0,00                                 | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00               | 0,00                              | 0,00               | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                       |
| 2. Summe                        | 0,00                                 | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00               | 0,00                              | 0,00               | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                       |

1 Nach der bayerischen Bewertungssystematik sind die zur Weiterveräußerung bestimmten unbebauten und bebauten Grundstücke als Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens auszuweisen (vgl. § 98 Nr. 62 KommH-V-Doppik). Nachdem es sich in der Regel um beträchtliche Vermögenswerte handelt, erscheint es nicht zuletzt aus Steuerungsgesichtspunkten erforderlich, diese Grundstücke nachrichtlich darzustellen.

| Passivposten der Finanzierung                                              | Erhaltene Beträge   |                          |                          |                                |                                        | Auflösungen                        |                            |                                |                                | Buchwert                      |                               |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                                            | Anfangs-<br>bestand | Zugänge<br>im<br>HH-Jahr | Abgänge<br>im<br>HH-Jahr | Um-<br>buchungen<br>im HH-Jahr | Endstand am<br>31.12. des<br>HH-Jahres | Anfangs-<br>bestand<br>(kumuliert) | Auflösung<br>im<br>HH-Jahr | Auflösung<br>wegen<br>Abgängen | End-<br>bestand<br>(kumuliert) | am 31.12.<br>des<br>HH-Jahres | am 31.12.<br>des<br>Vorjahres |
|                                                                            | EUR                 |                          |                          |                                |                                        |                                    |                            |                                |                                |                               |                               |
|                                                                            | 1                   | 2                        | 3                        | 4                              | 5                                      | 6                                  | 7                          | 8                              | 9                              | 10                            | 11                            |
| Nachrichtlich:                                                             |                     |                          |                          |                                |                                        |                                    |                            |                                |                                |                               |                               |
| 1. Nicht aufzulösende Sonderposten                                         | 0,00                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| 1.1. aus Zuwendungen                                                       | 0,00                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| 1.2. aus Beiträgen/Entgelten                                               | 0,00                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| 1.3. aus sonstigen Sonderposten                                            | 0,00                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| 2. Aufzulösende Sonderposten                                               | 0,00                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| 2.1. aus Zuwendungen                                                       | 0,00                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| 2.2. aus Beiträgen/Entgelten                                               | 0,00                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| 2.3. aus sonstigen Sonderposten                                            | 0,00                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| 2.4. Geböhrenaussgleich                                                    | 0,00                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| 2.5. Mehrerlöse aus Abschreibung von Wiederbeschaffungszeitwerten          | 0,00                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| 2.6. Mehrerlöse aus Abschreibung von nicht in Abzug gebrachten Zuwendungen | 0,00                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |
| 3. Summe Sonderposten                                                      | 0,00                | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                           | 0,00                                   | 0,00                               | 0,00                       | 0,00                           | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                          |

1 Nicht aufzulösende Sonderposten ergeben sich aus Zuwendungen, Beiträgen und ähnlichen Leistungen Dritter, die sich auf Vermögensgegenstände beziehen, die keinem regelmäßigen Werteverzehr und damit keiner planmäßigen Abschreibung unterliegen (insbesondere Grundstücke und Kunstgegenstände).

2 Es empfiehlt sich, insbesondere für die Neuzugänge an Sonderposten aus Zuwendungen nach Herkunftsarten zu unterscheiden (Anhangsangabe).

3 Vgl. Kontenart 239 des KommKR/ZuVoKommKR.

## Eigenkapitalübersicht des Jahresabschlusses 2025

| Eigenkapital <sup>1</sup>                                                                                       | Stand nach Ablauf des Haushaltjahres |            |            |            | Veränderung<br>im Haushalts-<br>jahr<br>+/- | Stand nach<br>Ablauf des<br>Haushalts-<br>jahres |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|------------|------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                                                                                 | 2021                                 | 2022       | 2023       | 2024       | 2025                                        | 2025                                             |
|                                                                                                                 | Euro                                 | Euro       | Euro       | Euro       | Euro                                        | Euro                                             |
|                                                                                                                 | 2                                    | 3          | 4          | 5          | 5                                           | 6                                                |
| <b>1. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)</b>                                                                   | 56.017,14                            | 56.017,14  | 56.017,14  | 56.017,14  | 0,00                                        | 56.017,14                                        |
| Allgemeine Rücklage (Nettoposition)                                                                             | 0,00                                 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00                                        | 0,00                                             |
| Grundstockvermögen (Kapital)                                                                                    | 0,00                                 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00                                        | 0,00                                             |
| Grundstockvermögen (Sachanlagen)                                                                                | 56.017,14                            | 56.017,14  | 56.017,14  | 56.017,14  | 0,00                                        | 56.017,14                                        |
| Vermögensumschichtungen                                                                                         | 0,00                                 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00                                        | 0,00                                             |
| <b>2. Rücklagen aus nicht ertragswirksam<br/>aufzulösenden Zuwendungen</b>                                      | 0,00                                 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00                                        | 0,00                                             |
| <b>3. Ergebnisrücklagen</b>                                                                                     | 161.274,95                           | 161.274,95 | 167.700,94 | 146.871,80 | 8.076,97                                    | 154.849,77                                       |
| Freie Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage nach<br>§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO)                                         | 138.864,29                           | 138.864,29 | 144.456,28 | 146.871,80 | 8.076,97                                    | 154.849,77                                       |
| Rücklage für Erreichung Stiftungszweck § 62<br>Abs. 1 Nr. 3 AO (Verwendungsrückstand<br>§ 55 Abs. 1 Nr. 5 AO) * | 22.410,66                            | 22.410,66  | 23.244,66  | 0,00       | 0,00                                        | 0,00                                             |
| <b>4. Ergebnisvortrag</b>                                                                                       | 1.973,51                             | 3.560,87   | 0,00       | 0,00       | 0,00                                        | 0,00                                             |
| <b>5. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>                                                                     | 1.587,36                             | 2.865,12   | 4.386,34   | 7.977,97   | -9.442,10                                   | -17.420,07                                       |
| <b>6. Summe = Eigenkapital</b>                                                                                  | 220.852,96                           | 223.718,08 | 228.104,42 | 210.866,91 | -17.420,07                                  | 193.446,84                                       |

\* Auflösung / Umbuchung in 2024, Erläuterung siehe Anhang zur Jahresrechnung 2024

lt. Nebenrechnung soll der Jahresüberschuss wie folgt zugeordnet werden:

994,77 € Freie Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage nach § 62 (1) Nr. 3 AO  
-18.414,84 € Mittelverwendungsrückstellung

<sup>1</sup> Nach Nr. 3.4.3 BewertR ist in der Eigenkapitalübersicht die Entwicklung des Eigenkapitals gegliedert nach § 85 Abs. 3 Nr. 1.1 bis 1.5 KommHV-Doppik in den letzten fünf Jahren darzustellen. In den Spalten 1 bis 4 sind jeweils der Stand nach Ablauf der vier dem Haushaltsjahr vorhergehenden Haushaltsjahre, in Spalte 5 die Veränderungen im Haushaltsjahr und in Spalte 6 der Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres anzugeben.

## Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses 2025 über Verpflichtungen nach Art. 72 Abs. 2 GO

| Arten der Verbindlichkeiten                                                   | Stand zu    | Veränderung | Stand nach Ablauf des     |             |             | Stand am    |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|---------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                                               | Beginn des  | im Haus-    | Haushaltsjahres mit einer |             |             | Ende des    |
|                                                                               | Haushalts-  | haltsjahr   | Restlaufzeit von          |             |             | Haushalts-  |
|                                                                               | jahres      | +/-         | bis zu                    | 1 bis 5     | mehr als 5  | jahres      |
|                                                                               | Euro        | Euro        | Euro                      | Euro        | Euro        | Euro        |
|                                                                               | 1           | 2           | 3                         | 4           | 5           | 6           |
| <b>1. Anleihen</b> (Wertpapierschulden) <sup>2</sup>                          | 0,00        | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>2. Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten</b> <sup>3</sup>             | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| 2.1 vom Bund                                                                  | 0,00        | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| 2.2 vom Land                                                                  | 0,00        | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| 2.3 von Gemeinden und Gemeindeverbänden                                       | 0,00        | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| 2.4 von Zweckverbänden u. dgl.                                                | 0,00        | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| 2.5 von der gesetzlichen Sozialversicherung                                   | 0,00        | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| 2.6 von Sondervermögen                                                        | 0,00        | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| 2.7 von verbundenen Unternehmen                                               | 0,00        | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| 2.8 von Beteiligungen                                                         | 0,00        | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| 2.9 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen                               | 0,00        | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| 2.10 vom Kreditmarkt <sup>4</sup>                                             | 0,00        | 0,00        | 0,00                      | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>             | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich</b> | 0,00        | 0,00        |                           |             |             | 0,00        |
| 4.1 Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden                                    | 0,00        | 0,00        |                           |             |             | 0,00        |
| 4.2 Restkaufgelder im Zusammenhang mit Grundstücksgeschäften                  | 0,00        | 0,00        |                           |             |             | 0,00        |
| 4.3 Leasinggeschäfte                                                          | 0,00        | 0,00        |                           |             |             | 0,00        |
| 4.4 ÖPP-/PPP-Projekte <sup>6</sup>                                            | 0,00        | 0,00        |                           |             |             | 0,00        |
| 4.5 Leibrentenverträge                                                        | 0,00        | 0,00        |                           |             |             | 0,00        |
| 4.6 Verträge über die Durchführung städtebaulicher Maßnahmen                  | 0,00        | 0,00        |                           |             |             | 0,00        |
| 4.7 Verpflichtung zur Gewährung von Schuldendiensthilfen an Dritte            | 0,00        | 0,00        |                           |             |             | 0,00        |
| 4.8 Sonstige einer Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommende Vorgänge      | 0,00        | 0,00        |                           |             |             | 0,00        |

| Arten der Verbindlichkeiten                                                            | Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | Veränderung im Haushaltsjahr +/- | Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von |                |                   | Stand am Ende des Haushaltsjahres |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-----------------------------------|
|                                                                                        |                                     |                                  | bis zu 1 Jahr                                                    | 1 bis 5 Jahren | mehr als 5 Jahren |                                   |
|                                                                                        | Euro                                | Euro                             | Euro                                                             | Euro           | Euro              | Euro                              |
|                                                                                        | 1                                   | 2                                | 3                                                                | 4              | 5                 | 6                                 |
| <b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>                             | <b>0,00</b>                         | <b>2.857,45</b>                  |                                                                  |                |                   | <b>2.857,45</b>                   |
| 5.1 von Sondervermögen                                                                 | 0,00                                | 0,00                             |                                                                  |                |                   | 0,00                              |
| 5.2 von verbundenen Unternehmen                                                        | 0,00                                | 0,00                             |                                                                  |                |                   | 0,00                              |
| 5.3 von Beteiligungen                                                                  | 0,00                                | 0,00                             |                                                                  |                |                   | 0,00                              |
| 5.4 vom sonstigen öffentlichen Bereich                                                 | 0,00                                | 2.857,45                         |                                                                  |                |                   | 2.857,45                          |
| 5.5 vom sonstigen privaten Bereich                                                     | 0,00                                | 0,00                             |                                                                  |                |                   | 0,00                              |
| <b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>                                     | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                      |                                                                  |                |                   | <b>0,00</b>                       |
| 6.1 an öffentlichen Bereich <sup>7</sup>                                               | 0,00                                | 0,00                             |                                                                  |                |                   | 0,00                              |
| 6.2 an privaten Bereich <sup>8</sup>                                                   | 0,00                                | 0,00                             |                                                                  |                |                   | 0,00                              |
| <b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>                                                   | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                      |                                                                  |                |                   | <b>0,00</b>                       |
| 7.1 aus noch nicht zweckgerecht verwendeten Zuwendungen sowie Beiträgen und ähnlichen  | 0,00                                | 0,00                             |                                                                  |                |                   | 0,00                              |
| 7.2 gegenüber dem sonstigen öffentlichen und privaten Bereich <sup>10</sup>            | 0,00                                | 0,00                             |                                                                  |                |                   | 0,00                              |
| <b>8. Summe aller Verbindlichkeiten</b>                                                | <b>0,00</b>                         | <b>2.857,45</b>                  |                                                                  |                |                   | <b>2.857,45</b>                   |
| <b>Nachrichtlich:</b>                                                                  |                                     |                                  |                                                                  |                |                   |                                   |
| <b>1. Innere Darlehen von rechtlich unselbstständigen Einrichtungen</b>                | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                      |                                                                  |                |                   | <b>0,00</b>                       |
| <b>2. Verbindlichkeiten der Sondervermögen mit Sonderrechnung sowie fiduziarischen</b> | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                                                      | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                       |
| 2.1 aus Krediten                                                                       | 0,00                                | 0,00                             | 0,00                                                             | 0,00           | 0,00              | 0,00                              |
| 2.2 aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                                               | 0,00                                | 0,00                             |                                                                  |                |                   | 0,00                              |

- 1 In der Verbindlichkeitsübersicht des Jahresabschlusses nach § 86 Abs. 3 Nr. 4 KommHV-Doppik sind auszuweisen:
  - in Spalte 1 der Stand der Verbindlichkeiten zum 1. Januar des Haushaltsjahres; dieser muss mit dem Endstand der Verbindlichkeiten zum 31. Dezember des Vorjahres übereinstimmen;
  - in Spalte 2 der Saldo aus den Zu- und Abgängen an Verbindlichkeiten während des Haushaltsjahres;
  - in den Spalten 3 bis 5 der Stand der Verbindlichkeiten zum 31. Dezember des Haushaltsjahres, gegliedert nach Restlaufzeiten von bis zu einem Jahr, von einem bis zu fünf Jahren und von mehr als fünf Jahren;
  - in Spalte 6 der Stand der Verbindlichkeiten zum 31. Dezember des Haushaltsjahres.
- 2 Von der Kommune emittierte (langfristige) Anleihen stellen Wertpapierschulden dar (vgl. Inhalte zu den Kontenarten 301 „Anleihen“/ 371 „sonstige Wertpapierschulden“ der ZuVoKommKR). Soweit sonstige Verbindlichkeiten aus Wertpapierschuldung bestehen (z. B. durch die Umwandlung von Krediten entstandene Wertpapiere), sind diese ebenfalls unter Nr. 1 bei den Anleihen auszuweisen und gesondert als „sonstige Wertpapierschulden“ zu kennzeichnen (als „Davon-Vermerk“ bei den Anleihen).
- 3 Endfällige Darlehen sind gesondert zu vermerken (als „Davon-Vermerk“ bei den Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten).
- 4 KfW-Kredite sowie Kredite von Landesbanken und Sparkassen sind unter Nr. 2.10 auszuweisen, da diese Einrichtungen als Kreditinstitute und nicht als sonstige öffentliche Sonderrechnungen gelten.
- 5 Unter Nr. 4 sind alle gewissen Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften auszuweisen (vgl. Art. 72 Abs. 1 GO); hierzu zählen z. B. Leasing- und Leihrentenverträge, Verlustübernahmen sowie Bürgschaftsverpflichtungen, soweit die Kommune tatsächlich in Anspruch genommen wird. Davon unbeschadet bleibt deren Ausweis als ungewisse Verbindlichkeiten unter den Rückstellungen bzw. – als nur mögliche Zahlungsverpflichtung ohne Bilanzansatz – unter den Haftungsverhältnissen (vgl. § 75 KommHV-Doppik). Die Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften sind in Anlehnung an den KommKR nach Arten zu untergliedern. Im Übrigen gelten die Grundsätze der IMBeK vom 5. Mai 1983 (MABl. S. 408).
- 6 Unter Nr. 4.4 sind jeweils die sich aus dem Wirtschaftlichkeitsvergleich (§ 12 KommHV-Doppik) ergebenden Projektkosten anzugeben (vgl. dazu auch Nr. 6 der IMBeK vom 6. Februar 2007, AImMBI. S. 187); dabei sind der Gesamtbetrag und der investive Anteil gesondert darzustellen. Dies gilt auch, wenn im Vorjahr bzw. im Haushaltsjahr keine Zahlungen angefallen sind bzw. anfallen. Soweit die Kommune voraussichtlich nicht oder nicht in voller Höhe in Anspruch genommen wird (z. B. aus Geschäftsbesorgungsverträgen), gelten die Grundsätze zur Darstellung von Haftungsverhältnissen (vgl. § 75 KommHV-Doppik). Ergänzend wird auf die im Rahmen des Wirtschaftlichkeitsvergleichs erforderliche Risikoabschätzung verwiesen. Zur Risikoabschätzung vgl. Nr. 6 der IMBeK vom 6. Februar 2007 (AImMBI. S. 187); bei ÖPP-Modellen vgl. PPP-Leitfaden Teil 2 „Rechtliche Rahmenbedingungen für PPP-Projekte in Bayern“, S. 8 ff.
- 7 Als Transferverbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich sind im Wesentlichen ausstehende Zahlungsverpflichtungen für die Kreis- bzw. Bezirksamlage auszuweisen.
- 8 Transferverbindlichkeiten gegenüber dem privaten Bereich resultieren im Wesentlichen aus ausstehenden Zahlungsverpflichtungen im Rahmen der Sozial- und Jugendhilfe oder aus sonstigen verbindlichen Förderzusagen (z. B. für Investitionen) gegenüber privaten Dritten.
- 9 Hier sind noch nicht zweckgerecht verwendete Zuwendungen auszuweisen (z. B. für Anlagen im Bau). Dies kann auch Beiträge und ähnliche Entgelte betreffen. Insbesondere sind wiederkehrende Beiträge nach Art. 5b KAG bis zu deren investiver Verwendung als „sonstige Verbindlichkeiten“ darzustellen.
- 10 Als übrige sonstige Verbindlichkeiten sind neben den durchlaufenden Posten wie Umsatzsteuerzahllast, abzuführende Lohn- und Kirchensteuer der Beschäftigten, Sozialversicherungsbeiträge und an Dritte weiterzuleitende Durchlaufspenden insbesondere auch ausstehende Zahlungsverpflichtungen für fremde Finanzmittel auszuweisen (z. B. Abrechnung mit dem Staatshaushalt aus staatlicher Auftragsverwaltung).
- 11 Die Verbindlichkeiten der Eigenbetriebe, der Regiebetriebe, soweit sie als Sondervermögen nach Eigenbetriebsrecht geführt werden (Art. 88 Abs. 6 GO) unselbstständiger Pflegeeinrichtungen und Krankenhäuser mit kaufmännischem Rechnungswesen sowie nicht-rechtsfähiger (fiduziarischer) Stiftungen sind hier regelmäßig als Verbindlichkeiten der Sondervermögen darzustellen. Ist kommunales Vermögen an einen Sanierungstreuhand im Sinne des § 159 Abs. 1 Satz 1 Alt. 1 in Verbindung mit § 160 BauGB übergeben (siehe Fußnote 4 des Musters zu § 85 KommHV-Doppik, Anlage 14), sind auch die Verbindlichkeiten dieses Sanierungstreuhandvermögens anhand der Treuhandbilanz des Sanierungstreuhanders in die Darstellung einzubeziehen. Abhängig von den örtlichen Verhältnissen kann eine Untergliederung nach Art der unselbstständigen Einrichtung (z. B. Eigenbetriebe, fiduziarische Stiftungen) angezeigt sein (als „Davon-Vermerk“).
- 12 Haftungsverhältnisse sind dadurch gekennzeichnet, dass sie eine Eventualverbindlichkeit begründen. Eventualverbindlichkeiten sind Verbindlichkeiten, aus denen die Kommune nur unter bestimmten Umständen, mit deren Eintritt sie nicht ernsthaft rechnet, in Anspruch genommen werden kann. Die Vermerkpflcht setzt voraus, dass die Eventualverbindlichkeiten betragsmäßig angegeben werden können. Sind diese quantifizierbar, so sind sie in Höhe der maximalen Inanspruchnahme aus den Haftungsverhältnissen zu vermerken. Die Risikoeinschätzung einer Zahlungsverpflichtung ist gesondert zu erläutern. Die Haftungsverhältnisse sind grundsätzlich nach Empfängerbereich und Arten zu untergliedern. Weitergehende Erläuterungen können nach den örtlichen Verhältnissen geboten sein; auf § 86 Abs. 2 Nr. 5 KommHV-Doppik wird verwiesen. Insbesondere empfiehlt es sich, bestellte Sicherheiten zugunsten der Kommune darzustellen. Im Übrigen gelten die Grundsätze der IMBeK vom 5. Mai 1983 (MABl. S. 408).
- 13 Bürgschaften für Förderungen können zusammengefasst dargestellt werden; die Risikoeinschätzung ist zu erläutern.
- 14 Haftungsverhältnisse gegenüber Sondervermögen, verbundenen Unternehmen und Beteiligungen sind gesondert auszuweisen. Haftungsverhältnisse gegenüber Kommunalunternehmen sind dabei gesondert anzugeben (z. B. als „Davon-Vermerk“ bei verbundenen Unternehmen). Bürgschaften für den sonstigen privaten Bereich werden insbesondere für Vereine, aber auch für Privatpersonen vergeben (z. B. als Alternative zu Mietkautionen).

- 15 Unter Nr. 2 (Übersicht zu Eventualverbindlichkeiten) sind insbesondere Gewährverträge und Sicherheiten zugunsten Dritter darzustellen.
- 16 Unter Nr. 3 (Übersicht zu Eventualverbindlichkeiten) sind insbesondere mögliche Verpflichtungen aus der Verlustabdeckung von Sondervermögen, verbundenen Unternehmen und Beteiligungen zu dokumentieren, soweit diese nicht bereits als Rückstellungen bzw. Verbindlichkeiten zu bilanzieren sind. Mögliche Verpflichtungen aus der Verlustabdeckung von Kommunalunternehmen sind dabei gesondert anzugeben (z. B. als „Davon-Vermerk“ bei verbundenen Unternehmen).
- 17 Verpflichtungsermächtigungen sind gesondert in Teil III dieses Musters darzustellen.
- 18 In der Übersicht über die in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen nach § 75 KommHV-Doppik sind auszuweisen:
- in Spalte 1 die im Haushaltsplan veranschlagten Verpflichtungsermächtigungen; dabei sind ggf. Veränderungen durch Nachtrags-  
-haushaltspläne (§ 8 KommHV-Doppik) zu berücksichtigen;
  - in Spalte 2 der Gesamtbetrag der am Ende des Haushaltsjahres in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen;
  - in den Spalten 3 bis 5 ist darzustellen, ob und inwieweit die in Spalte 2 ausgewiesenen Verpflichtungsermächtigungen durch über- und/oder außerplanmäßige Bewilligungen nach Art. 67 Abs. 5 GO (Spalten 3 und 4) bzw. im Rahmen der Deckungsfähigkeit nach § 11 Abs. 2 KommHV-Doppik oder § 20 Abs. 3 KommHV-Doppik (Spalte 5) in Anspruch genommen wurden. Es wird empfohlen, die durch über- und außerplanmäßige Bewilligungen bzw. im Rahmen der Deckungsfähigkeit in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen gesondert zu erläutern.
- In der Übersicht können fakultativ die aus den in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen in den Folgejahren fällig werdenden Auszahlungen dargestellt werden; insoweit wird auf die Spalten 2 ff. des Musters zu § 1 Abs. 3 Nr. 3 KommHV-Doppik (Anlage 8) verwiesen.

| Ermittlung der freien Rücklage § 62 (1) Nr. 3 AO     |                                                                                 |               |  |  |                                     |                                     |                               |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|--|--|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung</b>      |                                                                                 |               |  |  |                                     |                                     |                               |
| <b>Einnahmen und Ausgaben 2025</b>                   |                                                                                 |               |  |  |                                     |                                     |                               |
| Pos.                                                 | Bezeichnung                                                                     | Ist           |  |  | Erträge<br>Vermögens-<br>verwaltung | Aufwand<br>Vermögens-<br>verwaltung | Erträge<br>sonstige<br>Mittel |
| 1.                                                   | Steuern und ähnliche Abgaben                                                    | - €           |  |  |                                     |                                     |                               |
| 2. +                                                 | Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                              | - €           |  |  |                                     |                                     |                               |
|                                                      | 4147000 Zuschüsse für laufende Zwecke von privaten Unternehmen                  | - €           |  |  | - €                                 |                                     |                               |
| 3. +                                                 | Sonstige Transfererträge                                                        | - €           |  |  |                                     |                                     |                               |
| 4. +                                                 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                         | - €           |  |  |                                     |                                     |                               |
| 5. +                                                 | Auflösung von Sonderposten                                                      | - €           |  |  |                                     |                                     |                               |
| 6. +                                                 | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                              | 9.150,43 €    |  |  |                                     |                                     |                               |
|                                                      | 4411060 Erbbauzinsen                                                            | 9.150,43 €    |  |  | 9.150,43 €                          |                                     |                               |
| 7. +                                                 | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                            | - €           |  |  | - €                                 |                                     |                               |
| 8. +                                                 | Sonstige ordentliche Erträge                                                    | 485,32 €      |  |  |                                     |                                     |                               |
|                                                      | 4582000 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen          | 485,32 €      |  |  |                                     |                                     | 485,32 €                      |
|                                                      | 4599030 (bis 2024) Andere sonstige ordentliche Erträge                          | - €           |  |  |                                     |                                     | - €                           |
| 9. +                                                 | Aktiviertete Eigenleistungen                                                    | - €           |  |  |                                     |                                     |                               |
| 10. +/-                                              | Bestandsveränderungen                                                           | - €           |  |  |                                     |                                     |                               |
| S1 =                                                 | Ordentliche Erträge (= Zeilen 1 bis 10)                                         | 9.635,75 €    |  |  |                                     |                                     |                               |
| 11. -                                                | Personalaufwendungen                                                            | - €           |  |  |                                     |                                     |                               |
| 12. -                                                | Versorgungsaufwendungen                                                         | - €           |  |  |                                     |                                     |                               |
| 13. -                                                | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                     | - €           |  |  |                                     |                                     |                               |
| 14. -                                                | Planmäßige Abschreibungen                                                       | - €           |  |  |                                     |                                     |                               |
| 15. -                                                | Transferaufwendungen                                                            | - €           |  |  |                                     |                                     |                               |
| 16. -                                                | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                               | - 28.849,86 € |  |  |                                     |                                     |                               |
|                                                      | 5429425 (bis 2024) Erfüllung des Stiftungszweckes                               | - €           |  |  |                                     | - €                                 |                               |
|                                                      | 5431170 Aufwendungen für Bank- und Postscheckgebühren, Depotgebühren usw.       | - 137,34 €    |  |  |                                     | 137,34 €                            |                               |
|                                                      | 5431210 Gebühren für Kassen- und Rechnungsprüfung, Organisationsprüfungen u. Ä. | - 150,00 €    |  |  |                                     | 150,00 €                            |                               |
|                                                      | 5431700 (bis 2024) Aufwendungen für Bank- und Postscheckgebühren usw.           | - €           |  |  |                                     | - €                                 |                               |
|                                                      | 5432110 (bis 2024) Aufwendungen für Kassen- und Organisationsprüfungen usw.     | - €           |  |  |                                     | - €                                 |                               |
|                                                      | 5452400 Sonstige Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände                 | - 2.857,45 €  |  |  |                                     | 2.857,45 €                          |                               |
|                                                      | 5491401 Erfüllung des Stiftungszweckes                                          | - 21.999,92 € |  |  |                                     |                                     |                               |
|                                                      | 5492300 ordentliche Aufwendungen periodenfremd                                  | - 3.705,15 €  |  |  |                                     | 3.705,15 €                          |                               |
| S2 =                                                 | Ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)                                   | - 28.849,86 € |  |  |                                     |                                     |                               |
| S3 =                                                 | Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Saldo S1 und S2)                 | - 19.214,11 € |  |  |                                     |                                     |                               |
| 17. +                                                | Finanzerträge                                                                   | 1.794,04 €    |  |  |                                     |                                     |                               |
|                                                      | 4617000 Zinserträge von Kreditinstituten                                        | 1.794,04 €    |  |  |                                     |                                     | 1.794,04 €                    |
| 18. -                                                | Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen                                          | - €           |  |  |                                     |                                     |                               |
| S4 =                                                 | Finanzergebnis (= Saldo Zeilen 17 und 18)                                       | 1.794,04 €    |  |  |                                     |                                     |                               |
| S5 =                                                 | Ordentliches Ergebnis (= S3 und S4)                                             | - 17.420,07 € |  |  |                                     |                                     |                               |
| 19. +                                                | Außerordentliche Erträge                                                        | - €           |  |  |                                     |                                     |                               |
| 20. -                                                | Außerordentliche Aufwendungen                                                   | - €           |  |  |                                     |                                     |                               |
| S6 =                                                 | Außerordentliches Ergebnis (= Saldo Zeilen 19 und 20)                           | - €           |  |  |                                     |                                     |                               |
| S7 =                                                 | Jahresergebnis (= S5 und S6)                                                    | - 17.420,07 € |  |  |                                     |                                     |                               |
| <b>ÜBERSCHUSS</b>                                    |                                                                                 | 2.300,49 €    |  |  | 9.150,43 €                          | 6.849,94 €                          |                               |
|                                                      | davon 1/3                                                                       | 766,83 €      |  |  |                                     |                                     |                               |
| <b>SUMME</b>                                         |                                                                                 | 2.279,36 €    |  |  |                                     |                                     | 2.279,36 €                    |
|                                                      | sonstige Mittel                                                                 | 2.279,36 €    |  |  |                                     |                                     |                               |
|                                                      | davon 10%                                                                       | 227,94 €      |  |  |                                     |                                     |                               |
| <b>Höchstbetrag freie Rücklage § 62 (1) Nr. 3 AO</b> |                                                                                 | 994,77 €      |  |  | Konto 2031010                       |                                     |                               |
| <b>Mittelverwendungsrückstellung</b>                 |                                                                                 | 18.414,84 €   |  |  | Konto 2821000 Rückstellung          |                                     |                               |
| <b>Vermögensumschichtung (Sachanlagen)</b>           |                                                                                 | -             |  |  | Konto 2012010                       |                                     |                               |

**Ludwig- und Theresien-  
Waisenhausstiftung**

**Rechenschaftsbericht**

**2025**

# Inhaltsverzeichnis

---

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| 6.1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen .....           | 37 |
| 6.2 Jahresergebnis.....                                      | 37 |
| 6.2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung .....              | 38 |
| 6.2.1.1 Ergebnislage .....                                   | 38 |
| 6.2.1.2 Ertragslage .....                                    | 38 |
| 6.2.1.3 Aufwandslage .....                                   | 39 |
| 6.2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung .....                  | 39 |
| 6.3 Vermögens- und Schuldenlage .....                        | 39 |
| 6.4 Prognosebericht - Risiken und Chancen .....              | 39 |
| 6.4.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital.....   | 39 |
| 6.4.2. Entwicklung der Stiftungsmittelvergabe .....          | 40 |
| 6.5 Ort, Datum und Unterschrift des Oberbürgermeisters ..... | 41 |

## **6.1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen**

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 Haushaltsvoranschlag 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.

Für die rechtsfähigen Stiftungen findet das Bayerische Stiftungsgesetz Anwendung.

Nach Art. 16 des Bayerischen Stiftungsgesetzes sind die Stiftungen zu einer ordnungsgemäßen Buchführung verpflichtet. Die Buchführungsart können sie im Rahmen der gesetzlichen Bestimmungen selbst wählen.

Die Schlussbilanz 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.

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.

Die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung ist eine rechtsfähige öffentliche Stiftung des bürgerlichen Rechts mit dem Sitz in Schwabach.

Nach der Verordnung über das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen der Gemeinden, der Landkreise und der Bezirke nach den Grundsätzen der doppelten kommunalen Buchführung des Freistaates Bayern (KommHV-Doppik), ist zum Jahresabschluss ein Rechenschaftsbericht zu erstellen.

Gem. § 87 KommHV-Doppik sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Haushaltslage unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Der Rechenschaftsbericht soll auch den Stand der Aufgabenerfüllung darstellen, Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, zu erwartende positive Entwicklungen und mögliche Risiken von besonderer Bedeutung und die Umsetzung von Zielen und Strategien.

## **6.2 Jahresergebnis**

Nach der KommHV-Doppik werden für die Beurteilung der kommunalen Haushalte vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen. Gemäß § 24 Abs. 1 KommHV-Doppik soll der Haushalt in jedem Jahr ausgeglichen sein. Ausgeglichen ist der Haushalt, wenn unter Berücksichtigung von ausgleichspflichtigen Fehlbeträgen aus Vorjahren und heranziehbaren Rücklagen der Gesamtbetrag der Erträge den Gesamtbetrag der Aufwendungen erreicht oder übersteigt.

Bezogen auf das bilanzielle Eigenkapital gilt, dass ein positives Jahresergebnis das Eigenkapital erhöht, ein negatives Jahresergebnis das Eigenkapital belastet. Langfristig gesehen ist also ein ausgeglichenes Jahresergebnis notwendig, um u. a. eine Generationsgerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von – 17.420,07 Euro aus.

## **6.2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung**

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit  
+ Finanzergebnis  
= Ordentliches Ergebnis  
+ Außerordentliches Ergebnis  
= Jahresergebnis

### **6.2.1.1 Ergebnislage**

#### **Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit**

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit zeigt an, ob die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung Defizite entstehen. Die Finanzierungstätigkeit (Finanzerträge und Finanzaufwendungen wie z.B. Zinsen) bleibt bei dieser Betrachtung zunächst außen vor. Langfristig gesehen ist ein positives Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit schließt in Höhe von - 19.214,11 Euro ab.

Neben dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit steht das Finanzergebnis in Höhe von 1.794,04 Euro.

#### **Ordentliches Ergebnis**

Das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit und das Finanzergebnis ergeben das Ordentliche Ergebnis, dass mit – 17.420,07 Euro abschließt.

#### **Jahresergebnis**

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 0,00 Euro in das Jahresergebnis ein.

Das Jahresergebnis beträgt – 17.420,07 Euro.

### **6.2.1.2 Ertragslage**

Die Erträge insgesamt weichen um 12.190,81 Euro vom Vorjahresergebnis und um 329,79 Euro vom Haushaltsvoranschlag ab.

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| Erträge 2025          | 11.429,79 € |
| Voranschlag HH-Ansatz | 11.100,00 € |
| Mehr-Erträge          | 329,79 €    |

Die Erträge in der Ergebnisrechnung wurden durch Erbbauzinsen erzielt.

### 6.2.1.3 Aufwandslage

Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 13.207,23 Euro.  
Die Gesamtaufwendungen weichen um 21.249,86 vom Haushaltsvoranschlag ab.

|                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| Aufwendungen 2025                    | 28.849,86 € |
| Haushaltsausgabereste Vorjahr        | 0,00 €      |
| Abgang Haushaltsausgabereste Vorjahr | 0,00 €      |
| Voranschlag HH-Ansatz                | 7.600,00 €  |
| Mehr-Aufwendungen                    | 21.249,86 € |

### 6.2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
| Einzahlungen 2025     | 10.944,47 € |
| Voranschlag HH-Ansatz | 11.100,00 € |
| Minder-Einzahlungen   | 155,53 €    |

|                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| Auszahlungen 2025                    | 28.074,09 € |
| Haushaltsausgabereste Vorjahr        | 0,00 €      |
| Abgang Haushaltsausgabereste Vorjahr | 0,00 €      |
| Voranschlag HH-Ansatz                | 7.600,00 €  |
| Mehr-Auszahlungen                    | 20.474,09 € |

Die Mehr-Auszahlungen resultieren aus der Auszahlung für die Erfüllung des Stiftungszweckes.

## 6.3 Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation der Stiftung zum Stichtag wieder. Aus der Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

## 6.4 Prognosebericht - Risiken und Chancen

Im Rechenschaftsbericht wird auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Stiftung eingegangen. Angesprochen werden im Folgenden:

- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Stiftungsmittelvergabe

### 6.4.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten. Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Das Eigenkapital hat sich kontinuierlich nach oben entwickelt. Dies ist auf die geringen Stiftungsmittel-

Aufwendungen im Vergleich zu den Einnahmen zurückzuführen. Die freie Rücklage und die Mittelverwendungsrückstellungen steigen um den jährlichen Überschuss.

Die Rücklage der Stiftung wies am 31.12.2025 einen Saldo von 154.849,77 € aus.

Der Betrag setzt sich zusammen aus:

|                                               | 2022                        | 2023                        | 2024                        | 2025          |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------|
| <b>Freie Rücklage</b>                         | 144.456,28 €                | 146.485,06 €                | 146.871,80 €                | 154.849,77 €  |
| <b>Verwendungsrückstand</b>                   | 23.244,66 €                 | 25.602,22 €                 | 0,00 €                      | 0,00 €        |
| <b>Ergebnisvortrag</b>                        | 0,00 €                      | 0,00 €                      | 0,00 €                      | 0,00 €        |
| <b>Jahresüberschuss/<br/>Jahresfehlbetrag</b> | 4.386,34 €                  | 1.276,87 €                  | 7.977,97 €                  | - 17.420,07 € |
| <b>Entlastungsbeschluss<br/>vom</b>           | A.30/177/2023<br>11.12.2023 | A.30/229/2025<br>25.11.2025 | A.30/288/20260<br>7.01.2026 | -----         |

Der Verwendungsrückstand wurde im Jahr 2024 umgebucht und wird nach den Vorgaben gemäß Anlage 5 zu Nr. 2.5 VVKommHSyst-Doppik (ZuVoKommKR) als Mittelverwendungsrückstellung geführt.

Die Ermittlung der Höhe dieser Rückstellung erfolgt in Verbindung mit der Ermittlung der freien Rücklage, siehe Anlage 10.

In der bisherigen Vermögensrechnung wurde der ermittelte Verwendungsrückstand als Bestandteil der Ergebnismittel ausgewiesen.

Erstmalig ab dem Jahr 2024 wurde die Mittelverwendungsrückstellung gebildet und der bisherige Verwendungsrückstand auf diese Bilanzposition 2821000 umgebucht, um der tatsächlichen Zweckbindung Rechnung zu tragen. Diese Maßnahme dient der Transparenz und der korrekten Darstellung der finanziellen Lage der Stiftung.

#### 6.4.2 Entwicklung der Stiftungsmittelvergabe

Die Ludwig- und Theresien-Waisenhausstiftung 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.

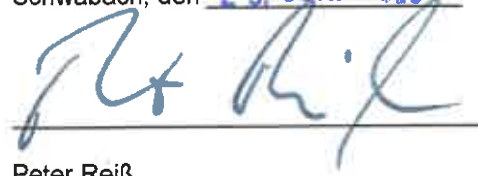
Die Auswahl der zu unterstützenden Personen steht dem Stadtrat zu. Wenn und soweit die Mittel für diesen Zweck nicht verbraucht werden können, kann die Stiftung auch Einrichtungen fördern, in denen Minderjährige dauernd oder zeitweise ganztätig oder für einen Teil des Tages, jedoch regelmäßig betreut 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 2025 konnten 4 Anträge auf Stiftungsmittel berücksichtigt werden. Insgesamt rund 22 T€ wurden für die Erfüllung des Stiftungszweckes ausgegeben.

## 6.5 Ort, Datum und Unterschrift des Oberbürgermeisters

Schwabach, den 25. Juni 2026

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Peter Reiß', written over a horizontal line.

Peter Reiß  
Oberbürgermeister

