**Muster einer Jahresabrechnung**

**J a h r e s a b r e c h n u n g**

gemäß § 7 StiftG NRW **für das Kalenderjahr 20\_\_\_\_**

der \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ mit Sitz in \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Name der Stiftung)

Az alt.: 21.15.21 04-\_\_\_\_\_\_\_ oder Az. neu: 21.01.01.01-\_\_\_\_\_/2021-001

**I.I Grundstockvermögen** (dauerhaft ungeschmälert zu erhaltendes Vermögen gemäß Stiftungsgeschäft + bisherige Zustiftungen oder Zuführungen)

(Stand am 31.12.20…..Vorjahr) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

Zustiftungen im Kalenderjahr + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

von\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(Zustifter)

Zuführungen + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

(aus Rücklagen und/oder Umschichtungen

und gem. § 62 Abs. 3 und Abs. 4 AO, soweit diese nicht der Kapitalrücklage zuzuordnen sind)

**Grundstockvermögen am 31.12.20\_\_\_** \_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**I.II Rücklagen**

1. **Kapitalrücklage**

**(weder dauerhaft zu erhaltendes Vermögen noch zeitnah zu verwendende Mittel)**

Stand am 31.12.20…….Vorjahr \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

Zuführungen nach § 62 Abs. 3 u. Abs. 4 AO +\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

soweit diese nicht dem zu erhaltenden Vermögen zuzuordnen sind

Stand am 31.12.20….. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**b) Ergebnisrücklagen am 31.12.20\_\_\_**

a) Zweckgebundene Rücklage (§ 62 Abs. 1 Nr. 1 AO) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

b) Wiederbeschaffungsrücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 2 AO) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

c) freie Rücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

d) zum Erwerb von Beteiligungen (§ 62 Abs. 1 Nr. 4 AO) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**c) Umschichtungsrücklage**

(Umschichtungsergebnisse und Zu- und Abschreibungen) +/-\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**I.III zeitnah zu verwendender Mittelvortrag** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**Summe aller Rücklagen am 31.12.20\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€**

(entspricht auch der Differenz aus Nettovermögen und Grundstock =ungeschmälert zu erhaltenden Vermögen)

**II. Vermögensaufstellung insgesamt zum 31.12.20\_\_\_**

**1. Immobilienvermögen** Gesamtwert

(ggf. laut beigefügter Anlage 2) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**2. Kapitalvermögen**

a) Wertpapiere (ggf. Depotauszug/ beigefügter Anlage 3) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

b) Forderungen gegen Dritte

- persönliche Darlehen \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

- dinglich gesicherte Darlehen \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

c) sonstige Forderungen \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

d) langfristig festgelegte Gelder \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

(Sparguthaben, Sparkassenbriefe und dergl.)

e) Anteile an Kapitalgesellschaften \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**Summe** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**3. Sonstige Vermögenswerte**

Kunstgegenstände und (bewegliche) Sachen von beson-

derem wissenschaftlichen oder kulturhistorischen Wert

(Aufstellung ggf. auf besonderem Blatt als Anlage 4 mit

Angaben zur Bewertung) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**4. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten**

a) Bar- und Girobestand \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

b) Sparguthaben \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**Summe liquide Mittel** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**Bruttostiftungsvermögen insgesamt (Summe aus 1-4): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€**

**5. Verbindlichkeiten**

a) dinglich gesicherte Verbindlichkeiten

(Hypotheken, Grundschulden, Rentenschulden) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

b) Leistungszusagen \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

c) Sonstige Verbindlichkeiten \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**Summe** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**6. Rückstellungen** (f. Steuerberater etc.) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**Nettostiftungsvermögen**

(Bruttostiftungsvermögen ./. Verbindlichkeiten und Rückstellungen) **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€**

**III. Einnahmen und Ausgaben im Geschäftsjahr**

**1. Einnahmen/Erträge**

a) Zuwendungen

- zum Grundstockvermögen (Zustiftungen) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

- zur direkten Erfüllung des Stiftungszweckes (Spenden) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

b) Zinsen \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

c) Mieten, Pachten, Erbbauzinsen \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

d) Dividenden und sonstige Gewinnanteile \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

e) Erlöse aus Verkäufen aus dem Vermögen (s.Anlagen 2 u.3) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

f) Erlöse aus anderen Verkäufen \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

Sonstige Einnahmen \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**Gesamtsumme:** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**2. Ausgaben/Aufwand**

1. Ausgaben zur Erfüllung des Stiftungszweckes

(Anlage1 oder Bericht über die Erfüllung) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

b) Ausgaben zur Erhaltung des Stiftungsvermögens

(Reparaturen, Investitionen etc.) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

1. Anschaffung von Immobilien, Wertpapieren, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

Beteiligungen etc.

d) Vergabe von Darlehn an \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

d) Verwaltungskosten

* Öffentliche Abgaben, Steuern, Bankgebühren usw. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€
* Personalkosten (Verwaltung) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€
* Sachkosten \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€
* Sonstige Ausgaben - bitte erläutern \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

e) Abschreibungen auf - Sachanlagen \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

- Finanzanlagen \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

Stiftungsrechtlich sind Abschreibungen nicht vorgeschrieben.

Wenn jedoch Abschreibungen vorgenommen werden, sollte in

gleicher Höhe eine Einstellung in die Umschichtungsrücklage oder

Wiederbeschaffungsrücklage erfolgen.

**Gesamtsumme:**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

**IV. Jahresergebnis \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€**

Der **Jahresüberschuss** soll verwandt werden für:

1. Aufstockung des Stiftungsvermögens \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

(nur wenn Zustiftungen erfolgt sind oder ein Vorstandsbeschluss dieses verfügt hat)

2. freie Rücklagen (Berechnung nach § 62 AO beachten) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

3. Zweckgeb. Rücklagen \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

3. Zweckausgaben in den nächsten 2 Jahren (Mittelvortrag) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

4. Sonstiges \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_€

Der **Verlust** soll ausgeglichen werden durch:

* **Entsprechende Vorstandsbeschlüsse liegen vor.**

Es wird bestätigt, dass die Jahresabrechnung ordnungsgemäß anhand der Buchungsunterlagen aufgestellt worden ist.

Am Tage der Erstellung dieser Jahresabrechnung bestand der Stiftungsvorstand aus folgenden Personen:

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Vor- und Zuname Anschrift

2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Vor- und Zuname Anschrift

3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Vor- und Zuname Anschrift

ggf. weitere

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ort , Datum)

D E R V O R S T A N D

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Unterschrift) (Unterschrift)

1. Vorsitzender Stellvertreter

**Bitte auf satzungsgemäße Unterzeichnung achten!**

**Mittelverwendung (Anlage 1)**

Die Stiftung hat innerhalb des Geschäftsjahres in Erfüllung der satzungsmäßigen Zwecke folgende Projekte gefördert oder selbst durchgeführt:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Datum der  Zuwendung | Leistungs-empfänger | Sprechende Kurzbeschreibung  des Projektes /  ggf. Zweckzuordnung | Zuwendungsbetrag |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Anlage 2 Übersicht der Immobilien zum 31.12.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. | Bezeichnung,  Anschrift,  Größe | ursprüngliche Anschaffungs-/  Herstellungskosten  in € | | Zugang im  Geschäftsjahr in € | Abschreibungen | Abgang im Geschäftsjahr  in € | | | realisierter   1. Gewinn (+) 2. Verlust (-)   beim Verkauf | | |
|  | 1. Unbebaute   Grundstücke |  | |  |  |  | | |  | | |
|  |  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  | | |
|  | 1. Bebaute   Grundstücke |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  | | |
|  |  |  |  | |  | |  |  | |  |

Bewertung der Immobilien:

Anlagegegenstände sind i. d. R. höchstens mit den Anschaffungs-/Herstellungskosten anzusetzen.

Stiftungsrechtlich sind Abschreibungen nicht vorgeschrieben. Wenn jedoch Abschreibungen vorgenommen werden, sollte in gleicher Höhe eine Einstellung in die Umschichtungsrücklage oder Wiederbeschaffungsrücklage erfolgen. (vgl. III Einnahmen und Ausgaben 2 e dieses Vordrucks).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anlage 3 Übersicht des Kapitalvermögens zum 31.12.** | | | | | | | | | |
| Bezeichnung  (ggf. Wertpapier-Kennnummer) | ursprüngliche Anschaffungs-kosten in € | | Ankauf  in € | Verkauf  in € | realisierter   1. Gewinn (+) 2. Verlust (-)   beim Verkauf | Anzahl der Wertpapiere zum 31.12. | Abschreibungen in € | Börsenkurswert  laut beigefügten Depotauszug am 31.12. | |
|  |  | |  |  |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Stiftungsrechtlich sind Abschreibungen nicht vorgeschrieben.

Wenn jedoch Abschreibungen vorgenommen werden, sollte in gleicher Höhe eine Einstellung in die Umschichtungsrücklage oder

Wiederbeschaffungsrücklage erfolgen. (vgl III Einnahmen und Ausgaben 2 e dieses Vordrucks).

**Merkblatt zur Aufstellung einer Jahresabrechnung**

Die Stiftungsbehörden haben sicherzustellen, dass die Organe der Stiftung den in Stiftungsgeschäft und Stiftungssatzung zum Ausdruck kommenden Willen des Stifters und die stiftungsrechtlichen Vorschriften beachten.

Sie haben darüber zu wachen, dass das **Stiftungsvermögen in seinem Wert erhalten bleibt** und die erwirtschafteten **Erträge zeitnah für die festgelegten Stiftungszwecke verwendet werden**.

Dazu dient die jährliche Rechnungslegung der Stiftung.

Gemäß § 7 Absatz 1 StiftG NRW ist der Stiftungsvorstand verpflichtet, der Stiftungsbehörde **innerhalb von zwölf Monaten** nach Ablauf des Geschäftsjahres eine **Jahresabrechnung mit einer Vermögensübersicht und einen Bericht über die Erfüllung der Stiftungszwecke** vorzulegen.

Die Jahresabrechnung ist **satzungsgemäß** zu unterschreiben.

Es ist mitzuteilen, ob die entsprechenden Beschlüsse vorliegen.

Damit die Stiftungsbehörde ihre Überwachungsfunktion überhaupt wahrnehmen kann, muss die Jahresabrechnung der Stiftung alle vermögenswirksamen Vorgänge erfassen.

Das **Grundstockvermögen** (dauerhaft zu erhaltende Stiftungsvermögen)(I.)ist das laut Stiftungsgeschäft zugesicherte gewidmete Vermögen (Grundstockvermögen) plus aller Zustiftungen und Zuführungen aus Umschichtungen oder der Rücklage (Vorstandsbeschluss).

Dieses Grundstockvermögen ist dauerhaft ungeschmälert zu erhalten.

In die **Kapitalrücklage (I.II a)** können Zuwendungen und Zuführungen eingestellt werden, die nicht dem zu erhaltenden Vermögen zuzuordnen sind und für die eine Ausnahme von der zeitnahen Mittelverwendungspflicht zulässig ist.

Die **Ergebnisrücklage (I.II b)** wird aus dem Jahresergebnis gebildet und kann weiter aufgegliedert werden.

In die **Umschichtungsrücklage (I.II c)** sollen eingestellt werden

* Erträge und Aufwendungen aus Umschichtungen, sofern nichts anderes geregelt ist

(s.u. Vermögensumschichtungen)

* Zu / Abschreibungsbeträge

Ein **Mittelvortrag (I.III)** ist hier als Vortrag von nicht verplanten / nicht (zweck-) gebundenen, also frei verfügbaren Mittel zu verstehen, die zeitnah zu verwenden sind. Eine zeitnahe Mittelverwendung ist gegeben, wenn die Mittel spätestens in den auf den Zufluss folgenden zwei Kalender- oder Wirtschaftsjahren für die steuerbegünstigten satzungsmäßigen Zwecke verwendet werden (§55 AO).

Das **Bruttovermögen (II.)** beziffert das gesamte Stiftungsvermögen.

Das **Nettovermögen (II.)** ist das Bruttovermögen abzüglich Verbindlichkeiten und Rückstellungen.

Aus der Differenz von Nettovermögen und dem Grundstockvermögen können **Rücklagen und / oder Mittelvorträge** gebildet werden. Diese sind unter I.II und I.III einzutragen.

Das Nettovermögen liegt in der Regel über dem Wert des Grundstockvermögens. In Ausnahmefällen ist eine kurzfristige Unterschreitung, insbesondere durch Stichtagsbetrachtungen, möglich. Diese sind zeitnah wieder abzubauen.

Sofern eine **Vermögensumschichtung** erfolgt ist, ist auf folgendes zu achten:

* ggf. (vorherige) Anzeige nach § 7 Abs. 2 StiftG NRW bei Überschreiten der Wertgrenze, gilt für die beabsichtigte Veräußerung oder Belastung von Grundstücken oder sonstiger Vermögenswerte, die Übernahme von Bürgschaften und diesen ähnlichen Rechtsgeschäften (also auch für Darlehn).
* dürfen Umschichtungsgewinne nach der Satzung ganz oder teilweise zur Erfüllung des Stiftungszwecks verwendet werden oder ist der gesamte Veräußerungserlös (Anschaffungskosten plus Gewinn/ gesamter über dem Buchwert liegender tatsächlich erzielter Wert) dem ungeschmälert zu erhaltenden Stiftungsvermögen zuzurechnen?

Die Vermögensaufstellung sollte in den Anlagen differenziert werden.

In der Anlage 2 sind die Anlagegegenstände wie Grundstücke und Immobilien aufzulisten. Als Wert sind die Anschaffungskosten, ggf. kumuliert mit den Herstellungskosten einzusetzen.

Die Bewertung der Immobilien kann aber auch durch ein Verkehrswertgutachten, alternativ durch eine Vermögenseinschätzung einer Versicherung oder einer Bank erfolgen. Es ist kenntlich zu machen, auf welcher Grundlage (Anschaffungs-und Herstellungskosten oder Gutachten oder vorherige Festlegung) der Wert ermittelt wurde.

Diese Bewertungsmethode ist in künftigen Jahren beizubehalten.

Stiftungsrechtlich sind **Abschreibungen** nicht vorgeschrieben. Wenn jedoch Abschreibungen vorgenommen werden, sollte in gleicher Höhe eine Einstellung in die Umschichtungsrücklage oder Wiederbeschaffungsrücklage erfolgen (III 2e).

Erst bei einem Verkauf der Anlagegegenstände (= Vermögensumschichtung, s.o.) ist in Abhängigkeit zum erzielten Preis, der realisierte Gewinn oder Verlust darzustellen.

Die **Verwaltungskosten** **(III. 2)** sind möglichst gering zu halten.

Die **Aufwendungen zur Erfüllung des Stiftungszwecks** können in Form einer Tabelle (Anlage 1 „Mittelverwendung“) dargestellt werden. Zwingend notwendig sind Angaben zum Leistungsempfänger, zum geförderten Projekt (Zweck), zur Höhe der Zuwendung und zum Zahlungszeitpunkt. Das Projekt ist kurz zu beschreiben. Die Anlage 1 „Mittelverwendung“ kann auch beim Finanzamt vorgelegt werden.

Das **Muster**  der Jahresrechnung finden Sie auch auf unserer Internetseite ([www.bezreg-detmold.de](http://www.bezreg-detmold.de) , s. Dezernat 21 / Stiftungen). Den Vordruck können Sie ggf. entsprechend den Verhältnissen der Stiftung anpassen.

Ggf. können Sie auch eine Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung oder eine Einnahme-Ausgaben-Überschussrechnung (stets mit Vermögensübersicht und einem Bericht über die Erfüllung der Stiftungszwecke) einreichen.

Falls die Stiftung durch einen Wirtschaftsprüfer oder einen vereidigten Buchprüfer geprüft wird **und** sich die Prüfung auch auf die Erhaltung des Stiftungsvermögens und die satzungsgemäße Verwendung der Stiftungsmittel erstreckt **und** ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk vorliegt, kann die Stiftungsbehörde von einer umfassenden Prüfung absehen.