



Klävemann-Stiftung

Jahresabschluss 2022

Stadt Oldenburg (Oldb), Der Oberbürgermeister, Amt für Controlling und Finanzen

31.03.2023



STADT OLDENBURG ^{i.O.}

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1	Allgemeines JA 5
2	Bilanz der Klävemann-Stiftung zum 31.12.2022 JA 9
3	Ergebnisrechnung JA 15
4	Finanzrechnung JA 19
5	Anhang JA 25
5.1	Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze JA 27
5.2	Erläuterung der wesentlichen Bilanzpositionen JA 27
5.2.1	Sachvermögen JA 27
5.2.2	Finanzvermögen JA 27
5.2.3	Liquide Mittel JA 27
5.2.4	Nettoposition JA 28
5.2.5	Schulden JA 28
5.2.6	Rückstellungen JA 28
5.2.7	Passive Rechnungsabgrenzung JA 28
5.3	Erläuterung der wesentlichen Positionen der Ergebnisrechnung JA 29
5.4	Erläuterung der wesentlichen Positionen der Finanzrechnung JA 29
6	Anlagen zum Anhang JA 31
6.1	Schuldenübersicht JA 33
6.2	Forderungsübersicht JA 34
6.3	Rückstellungsübersicht JA 35
6.4	Anlagenübersicht JA 36
7	Bilanzierungs- und Bewertungshandbuch JA 39

1 Allgemeines

1.1 Allgemeine Erläuterungen

Die Stadt Oldenburg hat zum 01.01.2010 ihr Rechnungswesen von der Kameralistik auf das Neue Kommunale Rechnungswesen (NKR) umgestellt. Gemäß § 131 Absatz 1 NKomVG in Verbindung mit § 130 Absatz 4 Satz 2 NKomVG gelten die Vorschriften des Ersten Abschnitts der NKomVG "Haushaltswirtschaft" auch für die rechtsfähigen Stiftungen.

Auf die Bildung von Teilhaushalten und Produkten wurde bei den rechtsfähigen Stiftungen aufgrund der geringen Größe verzichtet.

2 Bilanz

Bilanz Klävemann-Stiftung zum 31.12.2022

Aktiva	2021	2022	Passiva	2021	2022
	- Euro -	- Euro -		- Euro -	- Euro -
1. Immaterielles Vermögen ¹⁾			1. Nettoposition	21.756.972,37	22.250.591,29
1.1 Konzessionen			1.1 Basisreinvmögen	18.401.703,22	18.401.703,22
1.2 Lizenzen			1.1.1 Reinvmögen	18.401.703,22	18.401.703,22
1.3 Ähnliche Rechte			1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)		
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse			1.2 Rücklagen	1.785.294,98	2.331.594,15
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand			1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen			1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses		
2. Sachvermögen ¹⁾	24.755.971,86	26.442.671,60	1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände		
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	69.350,00	69.350,00	1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	750.847,53	1.115.046,98
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	22.535.828,70	25.485.942,70	1.2.5 Sonstige Rücklagen	1.034.447,45	1.216.547,17
2.3 Infrastrukturvermögen	36.100,35	36.100,35	1.3 Jahresergebnis	546.299,17	507.256,92
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken			1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren		
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler			1.3.1.1 Fehlbeträge aus Vorjahren mit einer epidemischen Lage (§ 182 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 NKomVG)		
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge			1.3.1.2 Fehlbeträge aus anderen Vorjahren/Ergebnisvortrag		
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	23.071,00	21.666,00	1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	546.299,17	507.256,92
2.8 Vorräte			mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen (in Klammern)		
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.091.621,81	829.612,55	1.4 Sonderposten ¹⁾	1.023.675,00	1.010.037,00
3. Finanzvermögen ¹⁾	986.627,06	1.559.513,44	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	670.515,00	656.877,00
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen			1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte		
3.2 Beteiligungen			1.4.3 Gebührenaussgleich		
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung			1.4.4 Bewertungsausgleich		
3.4 Ausleihungen			1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	353.160,00	353.160,00
3.5 Wertpapiere			1.4.6 Sonstige Sonderposten		
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	3.609,21	4.406,41	2. Schulden	4.009.960,03	5.781.297,89
3.7 Forderungen aus Transferleistungen			2.1 Geldschulden	3.681.666,13	5.471.615,75
3.8 Privatrechtliche Forderungen	40.154,58	42.243,76	2.1.1 Anleihen ²⁾		
3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	942.863,27	1.512.863,27	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen ²⁾	3.681.666,13	5.471.615,75
4. Liquide Mittel	59.523,58	64.462,03	2.1.3 Liquiditätskredite		
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	119,00	136,85	2.1.4 Sonstige Geldschulden ²⁾		
			2.2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		
			2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	116.322,88	294.251,20
			2.4 Transferverbindlichkeiten ¹⁾		82,57


Passiva	2021	2022
	- Euro -	- Euro -
2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten		
2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke		
2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen		
2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten		
2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen		
2.4.6 Steuerverbindlichkeiten		82,57
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten		
2.5 Sonstige Verbindlichkeiten ¹⁾	211.971,02	15.348,37
2.5.1 Durchlaufende Posten		-376,38
2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer		
2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer		
2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten		-376,38
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer		
2.5.3 Empfangene Anzahlungen		
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	211.971,02	15.724,75
3. Rückstellungen	3.500,00	3.500,00
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen ¹⁾		
3.1.1 Pensionsrückstellungen		
3.1.2 Beihilferückstellungen		
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen ³⁾		
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung ³⁾		
3.4 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien ³⁾		
3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten ³⁾		
3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen ³⁾		
3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren ³⁾		
3.8 Andere Rückstellungen	3.500,00	3.500,00
4. Passive Rechnungsabgrenzung	31.809,10	31.394,74

Bilanzsumme	2021	2022	Bilanzsumme	2021	2022
	- Euro -	- Euro -		- Euro -	- Euro -
	25.802.241,50	28.066.783,92		25.802.241,50	28.066.783,92

Vermerke unter der Bilanz

Gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO werden unter der Bilanz die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre vermerkt, soweit sie nicht bereits auf der Passivseite berücksichtigt sind. Am Bilanzstichtag bestanden folgende Vorbelastungen:

	Euro
Ermächtigungsübertragungen für investive Auszahlungen	1.511.690,10

Oldenburg, 31.03.2023		 Jürgen Krogmann Oberbürgermeister
Ort	Datum	

Bilanz (§ 55 Abs. 2 und 3 KomHKVO)

- 1) Die mit der Fußnote ¹⁾ gekennzeichneten Bilanzposten können in der zu veröffentlichenden Bilanz als Gesamtsummen ohne Untergliederung ausgewiesen werden.
- 2) Für die mit der Fußnote ²⁾ gekennzeichneten Bilanzposten gilt, dass sie in der zu veröffentlichenden Bilanz zusammengefasst als Nr. „2.1.5 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite)*“ ausgewiesen werden dürfen.
- 3) Für die mit der Fußnote ³⁾ gekennzeichneten Bilanzposten gilt, dass sie in der zu veröffentlichenden Bilanz mit dem Bilanzposten Nr. 3.9 „Andere Rückstellungen“ zusammengefasst ausgewiesen werden dürfen.

3 Ergebnisrechnung

Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2021	Ansätze des Haushaltsjahres 2022	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	mehr (+) / weniger (-) ³⁾ 2022	Ermächtigung aus Haushaltsvorjahren 2022	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁴⁾ 2022
	2	3	4	5	6	7	8
1							
ordentliche Erträge							
01. Steuern und ähnliche Abgaben							
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾							
03. Auflösungserträge aus Sonderposten	13.635,00	13.600,00		13.638,00	38,00		
04. sonstige Transfererträge							
05. öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾							
06. privatrechtliche Entgelte	1.403.933,42	1.256.900,00		1.454.013,58	197.113,58		
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen				432,41	432,41		
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.817,40	500,00		5.998,64	5.498,64		
09. aktivierungsfähige Eigenleistungen							
10. Bestandsveränderungen							
11. sonstige ordentliche Erträge	8.930,44	5.200,00		3.182,60	-2.017,40		
12. = Summe ordentliche Erträge	1.428.316,26	1.276.200,00		1.477.265,23	201.065,23		

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2021	Ansätze des Haushaltsjahres 2022	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	mehr (+) / weniger (-) ³⁾ 2022	Ermächtigung aus Haushaltsvorjahren 2022	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁴⁾ 2022
	2	3	4	5	6	7	8
1							
ordentliche Aufwendungen							
13. Personalaufwendungen							
14. Versorgungsaufwendungen							
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	641.874,78	563.850,00		474.975,74	-88.874,26		
16. Abschreibungen	198.873,52	154.000,00		198.965,91	44.965,91		
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	68.055,01	42.800,00		42.059,69	-740,31		
18. Transferaufwendungen							
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	277.042,38	286.700,00		258.892,55	-27.807,45		
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	1.185.845,69	1.047.350,00		974.893,89	-72.456,11		
21. ordentliches Ergebnis	242.470,57	228.850,00		502.371,34	273.521,34		
22. außerordentliche Erträge	303.828,60			6.102,74	6.102,74		
23. außerordentliche Aufwendungen	0,00			1.217,16	1.217,16		
24. außerordentliches Ergebnis	303.828,60			4.885,58	4.885,58		
Jahresergebnis	546.299,17	228.850,00		507.256,92	278.406,92		

- Euro -

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KommHKVO)

4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

4 Finanzrechnung

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2021	Ansätze des Haushaltsjahres 2022	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	mehr (+) / weniger (-) 4) 2022	Ermächtigung aus Haushaltsvorjahren 2022	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen 5) 2022
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
01. Steuern und ähnliche Abgaben							
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen 1)							
03. sonstige Transferinzahlungen							
04. öffentlich-rechtliche Entgelte 2)							
05. privatrechtliche Entgelte 3)	1.394.658,89	1.256.900,00		1.435.655,00	178.755,00		
06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen 3)	25,99			308,51	308,51		
07. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.771,41	500,00		-500,00	-500,00		
08. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	2.852,39	5.200,00		839,31	-4.360,69		
09. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.399.308,68	1.262.600,00		1.436.802,82	174.202,82		
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
10. Personalauszahlungen							
11. Versorgungsauszahlungen							
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	668.336,61	563.850,00		483.692,62	-80.157,38		
13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	68.055,01	42.800,00		42.059,69	-740,31		
14. Transferauszahlungen 3)							
15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	272.416,21	286.700,00		271.390,89	-15.309,11		
16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.008.807,83	893.350,00		797.143,20	-96.206,80		
17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)	390.500,85	369.250,00		639.659,62	270.409,62		

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2021	Ansätze des Haushaltsjahres 2022	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	mehr (+) / weniger (-) 2022	Ermächtigung aus Haushaltsvorjahren 2022	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen ⁵⁾ 2022
	2	3	4	5	6	7	8
1							
Einzahlungen für Investitionstätigkeit							
18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	372.480,00	420.000,00			-420.000,00		
19. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	612.232,71	300.000,00		5.712,82	-294.287,18		
20. Veräußerung von Sachvermögen							
21. Finanzvermögensanlagen							
22. sonstige Investitionstätigkeit							
23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	984.712,71	720.000,00		5.712,82	-714.287,18		
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden							
25. Baumaßnahmen	2.468.621,06	2.140.000,00		1.860.735,53	-279.264,47	2.042.117,33	
26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen							
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen							
28. Aktivierbare Zuwendungen							
29. Sonstige Investitionstätigkeit							
30. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.468.621,06	2.140.000,00		1.860.735,53	-279.264,47	2.042.117,33	
31. Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.483.908,35	-1.420.000,00		-1.855.022,71	-435.022,71	-2.042.117,33	
32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	-1.093.407,50	-1.050.750,00		-1.215.363,09	-164.613,09	-2.042.117,33	

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2021	Ansätze des Haushaltsjahres 2022	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	mehr (+) / weniger (-) 4) 2022	Ermächtigung aus Haushaltsvorjahren 2022	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen 5) 2022
	2	3	4	5	6	7	8
1							
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	1.074.700,00	4.000.000,00		1.883.760,00	-2.116.240,00		
34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	85.723,99	93.900,00		93.810,38	-89,62		
35 Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)	988.976,01	3.906.100,00		1.789.949,62	-2.116.150,38		
36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	-104.431,49	2.855.350,00		574.586,53	-2.280.763,47	-2.042.117,33	
37. haushaltswirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) 6)	1.762.034,53			981.738,30	981.738,30		
38. haushaltswirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) 6)	1.671.000,00			1.551.386,38	1.551.386,38		
39. Saldo aus haushaltswirksamen Vorgängen (Zeile 37 und Zeile 38) 6)	91.034,53			-569.648,08	-569.648,08		
40. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres 6)	72.920,54			59.523,58	59.523,58		
41. = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende d. Jahres) (Summe a. Zeilen 36,39 und 40) 6)	59.523,58	2.855.350,00		64.462,03	-2.790.887,97	-2.042.117,33	

- Euro -

- 1) nicht für Investitionstätigkeit
- 2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit
- 3) außer für Investitionstätigkeit
- 4) Spalte 6 – Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 34 KommKVO)
- 5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden.
- 6) Die Zeilen 37 bis 41 können optional ergänzt werden.

5 Anhang

5 Anhang

5.1 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Bewertung der Vermögensgegenstände, Schulden und Rückstellungen erfolgte gemäß §124 Absatz 4 NKomVG in Verbindung mit §§ 44 ff. KomHKVO grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK), vermindert um die darauf bereits zu berücksichtigenden Abschreibungen seit dem Anschaffungs- beziehungsweise Herstellungszeitpunkt. Als Abschreibungsmethode wird ausschließlich die lineare Abschreibungsmethode angewendet. Das Bewertungshandbuch (Stand 31.12.2017) bildete eine weitere Grundlage.

Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstandes verwendet wird, wurden nicht als Herstellungswerte angesetzt.

Für die Ermittlung der Abschreibungen wurde grundsätzlich die Abschreibungstabelle mit Abschreibungssätzen in der Kommunalverwaltung für Niedersachsen angewandt. Ausnahmen von diesem Grundsatz sind im Bewertungshandbuch bei der jeweiligen Kontenklasse angegeben.

5.2 Erläuterung der wesentlichen Bilanzpositionen

Als wesentlich werden die Bilanzpositionen betrachtet, die mindestens 10 % der Bilanzsumme ausmachen beziehungsweise deren Wert sich im Jahresvergleich um mindestens 50 % verändert hat, mindestens aber um 100.000 Euro. Darüber hinaus werden Bilanzpositionen erläutert, sofern es gegenüber dem vorherigen Abschluss zu strukturellen Veränderungen gekommen ist.

5.2.1 Sachvermögen

Mit 26,4 Millionen Euro (Vorjahr 24,7) ist das Sachvermögen die weitaus größte Position (94 %) auf der Aktivseite der Bilanz, und hat sich im Jahresvergleich um etwa 1,7 Millionen Euro erhöht, insbesondere durch die Neubaumaßnahmen Stiller Weg 5a und 5b.

Die bebauten Grundstücke bilden mit gut 25,5 Millionen Euro das Kernstück der Stiftung, wobei der Grund und Boden mit circa 15,5 Millionen Euro und die Gebäude mit circa 10 Millionen Euro bewertet sind. Die Veränderungen zum Vorjahr sind überwiegend mit der Aktivierung der abgeschlossenen Baumaßnahme Stiller Weg 5a und 5b verbunden.

5.2.2 Finanzvermögen

Das Finanzvermögen besteht zu 97 % aus Forderungen an die Stadt Oldenburg aus dem Cash-Pooling (circa 1,5 Millionen Euro), die sich gegenüber dem Vorjahr um 570.000 Euro erhöht haben.

Daneben gibt es noch Forderungen aus ehemaligen Mietverhältnissen, die aufgrund des Alters der Forderungen zum Großteil im Wert berichtigt wurden.

5.2.3 Liquide Mittel

Zum 31. Dezember 2022 weist das Girokonto einen Saldo von 64.462,03 Euro (Vorjahr 59.523,58 Euro) auf. Größere Liquiditätsüberschüsse werden an die Stadt Oldenburg überwiesen und dort zusammen mit anderen Geldern angelegt (Cash-

Pooling). Dadurch können regelmäßig bessere Zinssätze bei kurzen Laufzeiten realisiert werden, als mit einer Einzelanlage. Die Details der Ein- und Auszahlungen, die zum Stand der liquiden Mittel geführt haben, liefert die Finanzrechnung.

5.2.4 Nettoposition

Die Nettoposition setzt sich aus dem Basis-Reinvermögen, den Rücklagen, dem Jahresergebnis und den Sonderposten zusammen.

Das Basis-Reinvermögen stellt mit 18,4 Millionen Euro rund 65 % der Bilanzsumme und hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert.

Daneben bestehen noch zweckgebundene und sonstige (= freie) Rücklagen. Die Rücklagen haben sich um das Vorjahresergebnis verändert. Der Überschuss von 546.299,17 Euro des Jahres 2021 wurde mit einem Anteil von 182.099,72 Euro der sonstigen Rücklage und in Höhe von 364.199,45 Euro der zweckgebundenen Rücklage zugeführt.

Die Rücklagen sollen dem Nachweis der nach § 62 Abgabenordnung (AO) für eine Steuerbegünstigung unschädlichen Rücklagenbildung dienen. Eine Steuerbegünstigung ergibt sich aus dem gemeinnützigen sowie mildtätigen Stiftungszweck (im Sinne der §§ 52 Absatz 2 Satz 1 Nummer 9 AO; 53 Satz 1 Nummer 2 AO). Haushaltsrechtlich handelt sich um Überschussrücklagen nach § 123 Absatz 1 Satz 1 NKomVG. Überschüsse werden den Überschussrücklagen zugeführt, Fehlbeträge aus diesen gedeckt.

Das Haushaltsjahr 2022 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 507.256,92 Euro ab. Die Einzelheiten können der Ergebnisrechnung sowie dem Rechenschaftsbericht entnommen werden.

Sonderposten werden zum Nennwert der empfangenen Investitionszuwendung gebildet. Die Fortschreibung erfolgt durch ertragswirksame Auflösung entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes. Der Bestand hat sich zum Vorjahr nicht wesentlich verändert.

5.2.5 Schulden

Die Schulden haben sich gegenüber dem Vorjahr um circa 1,8 Million Euro erhöht, bedingt durch Kreditaufnahmen für die oben angegebenen Baumaßnahmen.

5.2.6 Rückstellungen

Die Rückstellung wurde für die Prüfung des Jahresabschlusses 2022 gebildet. Die Fertigstellung und Prüfung des Jahresabschlusses 2021 führte zu einer Inanspruchnahme der dafür im Vorjahr in gleicher Höhe gebildeten Rückstellung.

5.2.7 Passive Rechnungsabgrenzung

Die passive Rechnungsabgrenzung hat sich gegenüber dem Vorjahr nur unwesentlich verändert. Es handelt sich wie in den Vorjahren fast ausschließlich um Zahlungen im Zusammenhang mit Mietverhältnissen für den Januar des Folgejahres.

5.3 Erläuterung der wesentlichen Positionen der Ergebnisrechnung der Klävemann-Stiftung

Als wesentlich werden die Positionen betrachtet, die mindestens 5 % der ordentlichen Erträge beziehungsweise ordentlichen Aufwendungen ausmachen.

Die Ziffern vor den einzelnen Positionen in dem nachstehenden Bericht beziehen sich auf die Zeilen in der Ergebnis- beziehungsweise Finanzrechnung.

§ 56 Absatz 1 KomHKVO sieht die Erläuterungen der wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und der erheblichen Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen im Anhang vor. Damit sich diese zu den Erläuterungen der Plan-Ist-Abweichungen zum Rechenschaftsbericht nicht wiederholen, werden die Abweichungen überwiegend im Rechenschaftsbericht erläutert.

Erträge

06 privatrechtliche Entgelte

Bei diesen Entgelten handelt es sich um Erträge aus Mieten für die vermieteten Wohnungen der Klävemann-Stiftung.

Aufwendungen

15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Es handelt sich um Aufwendungen für die Unterhaltung von Grundstücken und baulichen Anlagen, die Wartung und Prüfung sowie weitere anfallende Kosten für den Wohnraum der Klävemann-Stiftung.

5.4 Erläuterung der wesentlichen Positionen der Finanzrechnung der Klävemann-Stiftung

Als wesentlich werden die Positionen betrachtet, die mindestens 5 % der Einzahlungen beziehungsweise Auszahlungen aus Investitionstätigkeit ausmachen.

Hinsichtlich der Erläuterung zu den wesentlichen Positionen der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit wird auf die Erläuterungen zu den wesentlichen Positionen der Ergebnisrechnung verwiesen. Die zugrunde liegenden Sachverhalte sind identisch. Differenzen in den Beträgen ergeben sich in der Regel dadurch, dass die Ein- und Auszahlungen zu den gebuchten Erträgen und Aufwendungen in anderen Haushaltsjahren geleistet wurden.

Erläuterung zu den wesentlichen Positionen der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit:

Einzahlungen

18 Zuwendungen für Investitionstätigkeit

Als Zuwendungen für Investitionstätigkeit werden Wohnungsbauförderungen der Stadt Oldenburg geplant, die vom Baufortschritt abhängen und die bei verzögerter Bautätigkeit erst zu einem späteren Zeitpunkt eingehen.

20 Veräußerung von Sachvermögen

Hier werden die Einzahlungen aus Grundstückverkäufen geplant, die nicht immer in dem Haushaltsjahr umgesetzt werden, in dem sie geplant wurden.

Auszahlungen

25 Baumaßnahmen

Die Mittel, die für die Umsetzung der Bauprojekte der Klävemann-Stiftung benötigt werden, finden sich in dieser Kontengruppe wieder.

6 Anlagen zum Anhang

6.1 Schuldenübersicht

gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

Art der Schulden ¹⁾	Gesamtbetrag am 31.12.2022	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag 31.12.2021	Mehr(+)/weniger(-)
		bis zu 1 Jahr	von über 1 bis 5 Jahre	von mehr als 5 Jahre		
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
	1	2	3	4	5	6
1. Geldschulden	5.471.615,75		83.331,29	5.388.284,46	3.681.666,13	1.789.949,62
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	5.471.615,75		83.331,29	5.388.284,46	3.681.666,13	1.789.949,62
1.3 Liquiditätskredite						
1.4 sonstige Geldschulden						
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	294.251,20	294.251,20			116.322,88	177.928,32
4. Transferverbindlichkeiten	82,57	82,57			0,00	82,57
5. Sonstige Verbindlichkeiten	15.348,37	15.348,37			211.971,02	-196.622,65
Schulden insgesamt	5.781.297,89	309.682,14	83.331,29	5.388.284,46	4.009.960,03	1.771.337,86

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

6.2 Forderungsübersicht

gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO

Art der Forderungen ¹⁾	Gesamtbetrag am 31.12.2022	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2021	Mehr (+)/ weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
1	- Euro - 2	- Euro - 3	- Euro - 4	- Euro - 5	- Euro - 6	- Euro - 7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	4.406,41	4.406,41			3.609,21	797,20
2. Forderungen aus Transferleistungen						
3. Privatrechtliche Forderungen	42.243,76	42.243,76			40.154,58	2.089,18
Summe aller Forderungen	46.650,17	46.650,17			43.763,79	2.886,38

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

2) Der Gesamtbetrag bezieht sich auf Forderungen abzüglich im Haushaltsjahr vorgenommener Wertberichtigungen. Abweichend kann als Gesamtbetrag der Nominalbetrag der Forderung und in einer gesonderten Spalte die Wertberichtigungen ausgewiesen werden.

6.3 Rückstellungsübersicht

gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Art der Rückstellung ¹⁾	Bestand am 31.12. des Haushaltsjahres	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung ²⁾	Auflösung ³⁾	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+)/weniger (-)
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
	1	2	3	4	5	6
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon						
1.1 Pensionsrückstellungen						
1.2 Beihilferückstellungen						
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen						
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung						
4. Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien						
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten						
6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen						
7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren						
8. andere Rückstellungen	3.500,00	3.500,00	-3.500,00		3.500,00	0,00
Summe aller Rückstellungen	3.500,00	3.500,00	-3.500,00		3.500,00	0,00

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

²⁾ Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.

³⁾ Die Auflösung ist gem. § 60 Nr. 6 KomHKVO im außerordentlichen Ergebnis auszuweisen.

6.4 Anlagenübersicht

gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte						Entwicklung der Abschreibungen						Buchwerte	
	Stand am 31.12.2021	Zugänge in 2022	Abgänge in 2022	Umbuchungen in 2022	Stand am 31.12.2022	Stand am 31.12.2021	Abschreibungen in 2022	Auflösungen ³⁾	Zuschreibungen in 2022	Umbuchungen in 2022	Stand am 31.12.2022	Stand am 31.12.2022	am 31.12.2022	am 31.12.2021
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
Vermögen ¹⁾														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1. Immaterielles Vermögen		+	-	+/-			-	-	+	+/-				
1.1 Konzessionen		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1.2 Lizenzen														
1.3 Ähnliche Rechte														
1.4 Geleist. Investitionszuwendungen und Investitionszuschüsse														
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand														
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen														
2. Sachvermögen (ohne Vorräte u. geringwertige VG)	28.807.117,73	1.861.448,44	0,00	0,00	30.668.566,17	-4.051.145,87	-174.748,70	0,00	0,00	0,00	-4.225.894,57	26.442.671,60	24.755.971,86	
2.1 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	69.350,00	0,00	0,00	0,00	69.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.350,00	69.350,00	

1) In der Anlagenübersicht auszuweisen sind immaterielle Vermögensgegenstände, das Sachvermögen ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände sowie das Finanzvermögen ohne Forderungen.

2) Es ist eine Darstellung entsprechend dem Muster 14 A, Bilanz vorgegebenen Gliederung der Bilanzpositionen vorzunehmen.

3) Kumulierte Abschreibungen für Abgänge.

gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte						Entwicklung der Abschreibungen						Buchwerte	
	Stand am 31.12.2021	Zugänge in 2022	Abgänge in 2022	Umbuchungen in 2022	Stand am 31.12.2022	Stand am 31.12.2021	Abschreibungen in 2022	Auflösungen ³⁾	Zuschreibungen in 2022	Umbuchungen in 2022	Stand am 31.12.2022	Stand am 31.12.2022 am 31.12.2021	- Euro -	- Euro -
Vermögen ¹⁾	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
2.2 Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	26.584.749,74	1.349.362,28	0,00	1.774.095,42	29.708.207,44	-4.048.921,04	-173.343,70	0,00	0,00	0,00	-4.222.264,74	25.485.942,70	22.535.828,70	
2.3 Infrastrukturvermögen	36.100,35	0,00	0,00	0,00	36.100,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.100,35	36.100,35	
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken														
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler														
2.6 Maschinen u. tech. Anlagen; Fahrzeuge														
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung; Pflanzen und Tiere	25.295,83	0,00	0,00	0,00	25.295,83	-2.224,83	-1.405,00	0,00	0,00	0,00	-3.629,83	21.666,00	23.071,00	
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.091.621,81	512.086,16	0,00	-1.774.095,42	829.612,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	829.612,55	2.091.621,81	
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)														
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen														
3.2 Beteiligungen														

1) In der Anlagenübersicht auszuweisen sind immaterielle Vermögensgegenstände, das Sachvermögen ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände sowie das Finanzvermögen ohne Forderungen.

2) Es ist eine Darstellung entsprechend dem Muster 14 A. Bilanz vorgegebenen, Gliederung der Bilanzpositionen vorzunehmen.

3) Kumulierte Abschreibungen für Abgänge.

gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte						Entwicklung der Abschreibungen						Buchwerte	
	Stand am 31.12.2021	Zugänge in 2022	Abgänge in 2022	Umbuchungen in 2022	Stand am 31.12.2022	Stand am 31.12.2021	Abschrei- bungen in 2022	Auflösungen ³⁾ in 2022	Zuschrei- bungen in 2022	Umbuchungen in 2022	Stand am 31.12.2022	Stand am 31.12.2021	am 31.12.2022	am 31.12.2021
Vermögen ¹⁾	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung		+	-	+/-			-	-	+	+/-				
3.4 Ausleihungen														
3.5 Wertpapiere														
insgesamt	28.807.117,73	1.861.448,44	0,00	0,00	30.668.566,17	-4.051.145,87	-174.748,70	0,00	0,00	0,00	-4.225.894,57	26.442.671,60	24.755.971,86	

1) In der Anlagenübersicht auszuweisen sind Immaterielle Vermögensgegenstände, das Sachvermögen ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände sowie das Finanzvermögen ohne Forderungen.

2) Es ist eine Darstellung entsprechend dem Muster 14 A. Bilanz vorgegebener Gliederung der Bilanzpositionen vorzunehmen.

3) Kugelisierte Abschreibungen für Abgänge.

7 Bilanzierungs- und Bewertungshandbuch

**Es gilt das Bilanzierungs- und Bewertungshandbuch der rechtsfähigen
Stiftungen mit Stand vom 31.12.2017. Dieses liegt bereits vor.**