



# Vereinte Oldenburger Sozialstiftung

## Jahresabschluss 2022

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

Stand: 31.03.2023



STADT OLDENBURG<sup>i.O.</sup>



## Inhaltsverzeichnis

		Seite
<b>1</b>	<b>Allgemeines</b>	<b>JA 5</b>
<b>2</b>	<b>Bilanz der Vereinten Oldenburger Sozialstiftung zum 31.12.2022</b>	<b>JA 9</b>
<b>3</b>	<b>Ergebnisrechnung</b>	<b>JA 15</b>
<b>4</b>	<b>Finanzrechnung</b>	<b>JA 19</b>
<b>5</b>	<b>Anhang</b>	<b>JA 25</b>
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 Rechnungsabgrenzungsposten	JA 28
5.3	Erläuterung der wesentlichen Positionen der Ergebnisrechnung	JA 29
5.4	Erläuterung der wesentlichen Positionen der Finanzrechnung	JA 29
<b>6</b>	<b>Anlagen zum Anhang</b>	<b>JA 31</b>
6.1	Schuldenübersicht	JA 33
6.2	Forderungsübersicht	JA 34
6.3	Rückstellungsübersicht	JA 35
6.4	Anlagenübersicht	JA 36
6.5	Bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen	JA 39
<b>7</b>	<b>Bilanzierungs- und Bewertungshandbuch</b>	<b>JA 43</b>



# 1 Allgemeines



## **1.1 Allgemeine Erläuterungen**

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

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



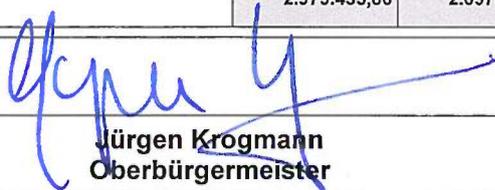
# 2 Bilanz



**Bilanz Ver. Oldb. Sozialstiftung zum 31.12.2022**

Aktiva	2021	2022	Passiva	2021	2022
	- Euro -	- Euro -		- Euro -	- Euro -
<b>1. Immaterielles Vermögen <sup>1)</sup></b>			<b>1. Nettoposition</b>	2.973.424,50	2.692.682,49
1.1 Konzessionen			<b>1.1 Basisreinvmögen</b>	2.653.809,20	2.653.809,20
1.2 Lizenzen			1.1.1 Reinvmögen	2.653.809,20	2.653.809,20
1.3 Ähnliche Rechte			1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)		
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse			<b>1.2 Rücklagen</b>	194.218,67	319.615,30
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		
<b>2. Sachvermögen <sup>1)</sup></b>	289.929,00	285.826,00	1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände		
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	61.013,78	144.611,53
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	289.929,00	285.826,00	1.2.5 Sonstige Rücklagen	133.204,89	175.003,77
2.3 Infrastrukturvermögen			<b>1.3 Jahresergebnis</b>	125.396,63	-280.742,01
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken			<b>1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren</b>		
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			1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	125.396,63	-1.580,18
2.8 Vorräte			mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen (in Klammern)		
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau			1.3.3 Umschichtungsergebnis		-279.161,83
<b>3. Finanzvermögen <sup>1)</sup></b>	2.421.799,43	2.094.864,72	<b>1.4 Sonderposten <sup>1)</sup></b>		
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen			1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse		
3.2 Beteiligungen	357.279,44	338.999,04	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte		
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung			1.4.3 Gebührenaussgleich		
3.4 Ausleihungen			1.4.4 Bewertungsausgleich		
3.5 Wertpapiere	1.757.526,10	1.497.616,90	1.4.5 erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten		
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen			1.4.6 Sonstige Sonderposten		
3.7 Forderungen aus Transferleistungen			<b>2. Schulden</b>	3.002,18	1.428,75
3.8 Privatrechtliche Forderungen	399,63	1.654,52	<b>2.1 Geldschulden</b>		
3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	306.594,26	256.594,26	2.1.1 Anleihen <sup>2)</sup>		
<b>4. Liquide Mittel</b>	267.727,43	316.449,70	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen <sup>2)</sup>		
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>			2.1.3 Liquiditätskredite		
			2.1.4 Sonstige Geldschulden <sup>2)</sup>		
			2.2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		
			2.3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.244,74	1.428,75

Passiva	2021	2022
	- Euro -	- Euro -
<b>2.4 Transferverbindlichkeiten <sup>1)</sup></b>		
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		
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten		
<b>2.5 Sonstige Verbindlichkeiten <sup>1)</sup></b>	<b>1.757,44</b>	
<b>2.5.1 Durchlaufende Posten</b>		
2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer		
2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer		
2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten		
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer		
2.5.3 Empfangene Anzahlungen		
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	1.757,44	
<b>3. Rückstellungen</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>
<b>3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen <sup>1)</sup></b>		
3.1.1 Pensionsrückstellungen		
3.1.2 Beihilferückstellungen		
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen <sup>3)</sup>		
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung <sup>3)</sup>		
3.4 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien <sup>3)</sup>		
3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten <sup>3)</sup>		
3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen <sup>3)</sup>		
3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren <sup>3)</sup>		
3.8 Andere Rückstellungen	2.500,00	2.500,00
<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>529,18</b>	<b>529,18</b>

Bilanzsumme	2021	2022	Bilanzsumme	2021	2022
	- Euro -	- Euro -		- Euro -	- Euro -
	2.979.455,86	2.697.140,42		2.979.455,86	2.697.140,42
Oldenburg, 31.03.2023			 <b>Jürgen Krogmann</b> <b>Oberbürgermeister</b>		
Ort	Datum				

Bilanz (§ 55 Abs. 2 und 3 KomHKVO)

- 1) Die mit der Fußnote <sup>1)</sup> gekennzeichneten Bilanzposten können in der zu veröffentlichenden Bilanz als Gesamtsummen ohne Untergliederung ausgewiesen werden.
- 2) Für die mit der Fußnote <sup>2)</sup> 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 <sup>3)</sup> 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 (-) <sup>3)</sup> 2022	Ermächtigung aus Haushaltsvorjahren 2022	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen <sup>4)</sup> 2022
	2	3	4	5	6	7	8
<b>ordentliche Erträge</b>							
01. Steuern und ähnliche Abgaben							
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen <sup>1)</sup>							
03. Auflösungserträge aus Sonderposten							
04. sonstige Transfererträge							
05. öffentlich-rechtliche Entgelte <sup>2)</sup>							
06. privatrechtliche Entgelte	21.624,69	19.400,00		21.597,94	2.197,94		
07. Kostenerstattungen und Kostenumlagen							
08. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	36.267,32	38.500,00		57.114,01	18.614,01		
09. aktivierungsfähige Eigenleistungen							
10. Bestandsveränderungen							
11. sonstige ordentliche Erträge				429,00	429,00		
<b>12. = Summe ordentliche Erträge</b>	<b>57.892,01</b>	<b>57.900,00</b>		<b>79.140,95</b>	<b>21.240,95</b>		

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres 2021	Ansätze des Haushaltsjahres 2022	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) 2022	Ergebnis des Haushaltsjahres 2022	mehr (+) / weniger (-) <sup>3)</sup> 2022	Ermächtigung aus Haushaltsvorjahren 2022	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen <sup>4)</sup> 2022
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>ordentliche Aufwendungen</b>							
13. Personalaufwendungen							
14. Versorgungsaufwendungen							
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.242,71	15.000,00		9.897,57	-5.102,43		
16. Abschreibungen	4.103,00	4.200,00		4.103,00	-97,00		
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		5.000,00			-5.000,00		
18. Transferaufwendungen	28.093,09	2.000,00		31.000,00	29.000,00		
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	35.602,54	31.700,00		35.720,56	4.020,56		
<b>20. = Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>74.041,34</b>	<b>57.900,00</b>		<b>80.721,13</b>	<b>22.821,13</b>		
<b>21. ordentliches Ergebnis</b>	<b>-16.149,33</b>	<b>0,00</b>		<b>-1.580,18</b>	<b>-1.580,18</b>		
22. außerordentliche Erträge	147.610,63			6.862,04	6.862,04		
23. außerordentliche Aufwendungen	6.064,67			286.023,87	286.023,87		
<b>24. außerordentliches Ergebnis</b>	<b>141.545,96</b>			<b>-279.161,83</b>	<b>-279.161,83</b>		
<b>Jahresergebnis</b>	<b>125.396,63</b>	<b>0,00</b>		<b>-280.742,01</b>	<b>-280.742,01</b>		

- 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 (-) <sup>4)</sup> 2022	Ermächtigung aus Haushaltsvorjahren 2022	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen <sup>5)</sup> 2022
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>							
01. Steuern und ähnliche Abgaben							
02. Zuwendungen und allgemeine Umlagen <sup>1)</sup>							
03. sonstige Transfereinzahlungen							
04. öffentlich-rechtliche Entgelte <sup>2)</sup>							
05. privatrechtliche Entgelte <sup>3)</sup>	21.693,71	19.400,00		21.597,94	2.197,94		
06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen <sup>3)</sup>							
07. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	36.329,15	38.500,00		55.859,12	17.359,12		
08. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen				6,00	6,00		
<b>09. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>58.022,86</b>	<b>57.900,00</b>		<b>77.463,06</b>	<b>19.563,06</b>		
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>							
10. Personalauszahlungen							
11. Versorgungsauszahlungen							
12. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	4.133,73	15.000,00		12.899,75	-2.100,25		
13. Zinsen und ähnliche Auszahlungen		5.000,00			-5.000,00		
14. Transferauszahlungen <sup>3)</sup>	28.093,09	2.000,00		31.000,00	29.000,00		
15. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	38.084,70	31.700,00		33.868,81	2.168,81		
<b>16. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>70.311,52</b>	<b>53.700,00</b>		<b>77.768,56</b>	<b>24.068,56</b>		
<b>17. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzüglich Zeile 16)</b>	<b>-12.288,66</b>	<b>4.200,00</b>		<b>-305,50</b>	<b>-4.505,50</b>		

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 <sup>5)</sup> 2022
	2	3	4	5	6	7	8
<b>1</b>							
<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>							
18. Zuwendungen für Investitionstätigkeit							
19. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit							
20. Veräußerung von Sachvermögen							
21. Finanzvermögensanlagen	1.874.177,00	400.000,00		32.632,10	-367.367,90		
22. sonstige Investitionstätigkeit							
<b>23. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.874.177,00</b>	<b>400.000,00</b>		<b>32.632,10</b>	<b>-367.367,90</b>		
<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>							
24. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden							
25. Baumaßnahmen							
26. Erwerb von beweglichem Sachvermögen							
27. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	1.873.938,56	400.000,00		33.604,33	-366.395,67		
28. Aktivierbare Zuwendungen							
29. Sonstige Investitionstätigkeit							
<b>30. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.873.938,56</b>	<b>400.000,00</b>		<b>33.604,33</b>	<b>-366.395,67</b>		
<b>31. Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>238,44</b>	<b>0,00</b>		<b>-972,23</b>	<b>-972,23</b>		
<b>32. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)</b>	<b>-12.050,22</b>	<b>4.200,00</b>		<b>-1.277,73</b>	<b>-5.477,73</b>		

- Euro -

<b>Einzahlungen und Auszahlungen</b>	<b>Ergebnis des Vorjahres 2021</b>	<b>Ansätze des Haushaltsjahres 2022</b>	<b>Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) 2022</b>	<b>Ergebnis des Haushaltsjahres 2022</b>	<b>mehr (+) / weniger (-) 4) 2022</b>	<b>Ermächtigung aus Haushaltsvorjahren 2022</b>	<b>Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen 5) 2022</b>
	2	3	4	5	6	7	8
<b>1</b>							
<b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>							
33. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit							
34. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit							
<b>35 Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 33 und 34)</b>							
<b>36. Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)</b>	<b>-12.050,22</b>	<b>4.200,00</b>		<b>-1.277,73</b>	<b>-5.477,73</b>		
37. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) 6)				50.000,00	50.000,00		
38. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u. a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) 6)	38.000,00						
<b>39. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 37 und Zeile 38) 6)</b>	<b>-38.000,00</b>			<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>		
40. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres 6)	317.777,65			267.727,43	267.727,43		
<b>41. = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende d. Jahres) (Summe a. Zeilen 36,39 und 40) 6)</b>	<b>267.727,43</b>	<b>4.200,00</b>		<b>316.449,70</b>	<b>312.249,70</b>		

- Euro -

- 1) nicht für Investitionstätigkeit
- 2) ohne Beträge 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. Dezember 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, allerdings mindestens um 20.000 Euro. Darüber hinaus werden Bilanzpositionen erläutert, sofern es gegenüber dem vorherigen Abschluss zu strukturellen Veränderungen gekommen ist.

#### **5.2.1 Sachvermögen**

Das Sachvermögen hat eine untergeordnete Bedeutung in der Stiftung und hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht wesentlich verändert. Hier sind lediglich die Wohnhäuser Ziegelhofstraße 92 und Margarettenstraße 3 enthalten.

#### **5.2.2 Finanzvermögen**

Das Finanzvermögen bildet mit gut 2 Millionen Euro den Kern der Stiftung und macht 78% der Bilanzsumme aus (Vorjahr 82%). Die Investmentzertifikate haben im Wert eingebüßt und haben zum Bilanzstichtag noch einen Wert von knapp 1,5 Millionen Euro (-260.000 Euro).

Daneben gehören auch noch börsennotierte Aktien zum Portfolio, allerdings nur in untergeordnetem Volumen von circa 339.000 Euro (Vorjahr: 357.000 Euro).

Die Forderungen an die Stadt Oldenburg aus dem Cash-Pooling haben sich zum Vorjahr nicht wesentlich verändert und betragen 256.594,26 Euro (Vorjahr 306.594,26 Euro).

#### **5.2.3 Liquide Mittel**

Zum 31. Dezember 2022 weist das Girokonto bei der Landessparkasse zu Oldenburg einen Saldo von 21.249,28 Euro (Vorjahr 5.765,05 Euro) auf. Größere Liquiditätsüberschüsse werden an die Stadt Oldenburg überwiesen und dort zusammen mit anderen Geldern angelegt. Dadurch können regelmäßig bessere Zinssätze bei kurzen Laufzeiten realisiert werden, als mit einer Einzelanlage.

Es besteht daneben ein Girokonto zur Abwicklung der Anlagegeschäfte, das zum Bilanzstichtag einen Saldo von 295.200,42 Euro aufweist (Vorjahr 261.962,38 Euro). Die Details liefern die Finanzrechnung und der Rechenschaftsbericht.

#### **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 2,65 Millionen Euro rund 98 % 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 Jahresüberschuss des Jahres 2021 in Höhe von 125.396,63 Euro wurde mit einem Anteil von 83.597,75 Euro der zweckgebundenen Rücklage und mit einem Anteil von 41.798,88 Euro der sonstigen 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 Nr. 9 AO; 53 Satz 1 Nr. 2 AO). Haushaltsrechtlich handelt es 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 Jahresfehlbetrag in Höhe von 1.580,18 Euro ab. Erstmals gebildet wurde die Position 1.3.3 „Umschichtungsergebnis“. Hier werden die Anteile des außerordentlichen Ergebnisses gebucht, die aus der Veräußerung sowie außerplanmäßigen Abschreibung von Sach- und Finanzvermögen resultieren. Für das Jahr 2022 ist dies ein Betrag von -279.161,83 Euro. Die Einzelheiten können der Ergebnisrechnung sowie dem Rechenschaftsbericht entnommen werden.

#### **5.2.5 Schulden**

Die Verbindlichkeiten sind mit insgesamt etwa 1.500 Euro von untergeordneter Bedeutung und nur kurzfristiger Art.

#### **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 Vorjahre 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 um eine Mietzahlung für den Januar des Folgejahres.

### **5.3 Erläuterung der wesentlichen Positionen der Ergebnisrechnung**

Als wesentlich werden die Positionen betrachtet, die mindestens 10 % 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**

##### **08 Zinsen und ähnliche Finanzerträge**

Die unterjährig entstandenen Zinsen aus Aktien- und Wertpapiergeschäften werden hier gebucht.

#### **Aufwendungen**

##### **18 Transferaufwendungen**

Bei den Transferaufwendungen handelt es sich um die Unterstützung und Förderung von natürlichen Personen und Projekten im Rahmen des Stiftungszwecks. Die Höhe der Ausschüttung hängt von der Anzahl der eingehenden Anträge, deren Förderfähigkeit und den zur Verfügung stehenden Mitteln ab.

### **5.4 Erläuterung der wesentlichen Positionen der Finanzrechnung**

Als wesentlich werden die Positionen betrachtet, die mindestens 10 % 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 dieselben. 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.

#### **Einzahlungen**

##### **21 Finanzvermögensanlagen**

In dieser Position wird der Verkauf von Wertpapieren dargestellt.

#### **Auszahlungen**

##### **27 Erwerb von Finanzvermögensanlagen**

An dieser Stelle wird der Kauf von Wertpapieren nachgewiesen.



# **6 Anlagen zum Anhang**



## 6.1 Schuldenübersicht

gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

Art der Schulden <sup>1)</sup>	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 -
	1	2	3	4	5	6
1. Geldschulden						
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						
1.3 Liquiditätskredite						
1.4 sonstige Geldschulden						
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.428,75	1.428,75			1.244,74	184,01
4. Transferverbindlichkeiten						
5. Sonstige Verbindlichkeiten					1.757,44	-1.757,44
<b>Schulden insgesamt</b>	<b>1.428,75</b>	<b>1.428,75</b>			<b>3.002,18</b>	<b>-1.573,43</b>

1) Gliederung richtet sich nach der Bilanz

## 6.2 Forderungsübersicht

gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO

Art der Forderungen <sup>1)</sup>	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						
2. Forderungen aus Transferleistungen						
3. Privatrechtliche Forderungen	1.654,52	1.654,52			399,63	1.254,89
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>1.654,52</b>	<b>1.654,52</b>			<b>399,63</b>	<b>1.254,89</b>

<sup>1)</sup> Gliederung richtet sich nach der Bilanz

<sup>2)</sup> 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 <sup>1)</sup>	Bestand am 31.12. des Haushaltsjahres	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung <sup>2)</sup>	Auflösung <sup>3)</sup>	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	2.500,00	2.500,00	-2.500,00		2.500,00	0,00
Summe aller Rückstellungen	2.500,00	2.500,00	-2.500,00		2.500,00	0,00

<sup>1)</sup> Gliederung richtet sich nach der Bilanz

<sup>2)</sup> Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.

<sup>3)</sup> 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 <sup>3)</sup>	Zuschreibungen in 2022	Umbuchungen in 2022	Stand am 31.12.2022	Stand am 31.12.2022	am 31.12.2022	am 31.12.2021
Vermögen <sup>1)</sup>	- 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	
1. Immaterielles Vermögen		+	-	+/-			-	-	+	+/-				
1.1 Konzessionen														
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)	424.271,32	0,00	0,00	0,00	424.271,32	-134.342,32	-4.103,00	0,00	0,00	0,00	-138.445,32	285.826,00	289.929,00	
2.1 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken														

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 <sup>3)</sup>	Zuschreibungen in 2022	Umbuchungen in 2022	Stand am 31.12.2022	Stand am 31.12.2022 am 31.12.2021		
	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	- Euro -	
Vermögen <sup>1)</sup>														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
2.2 Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	424.271,32	0,00	0,00	0,00	424.271,32	-134.342,32	-4.103,00	0,00	0,00	0,00	-138.445,32	285.826,00	289.929,00	
2.3 Infrastrukturvermögen														
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														
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau														
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	2.121.237,36	33.604,33	-27.219,06	0,00	2.127.622,63	-6.431,82	-286.023,87	1.449,00	0,00	0,00	-291.006,69	1.836.615,94	2.114.805,54	
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen														
3.2 Beteiligungen	363.711,26	33.604,33	-27.219,06	0,00	370.096,53	-6.431,82	-26.114,67	1.449,00	0,00	0,00	-31.097,49	338.999,04	357.279,44	

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 <sup>3)</sup>	Zuschreibungen in 2022	Umbuchungen in 2022	Stand am 31.12.2022	am 31.12.2022	am 31.12.2021	
Vermögen <sup>1)</sup>	- 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	1.757.526,10	0,00	0,00	0,00	1.757.526,10	0,00	-259.909,20	0,00	0,00	0,00	-259.909,20	1.497.616,90	1.757.526,10	
insgesamt	2.545.508,68	33.604,33	-27.219,06	0,00	2.551.893,95	-140.774,14	-290.126,87	1.449,00	0,00	0,00	-429.452,01	2.122.441,94	2.404.734,54	

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) Kugelige Abschreibungen für Abgänge.

6.5 bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen  
nach Muster 11 Ergebnisrechnung 2022  
**Buchungskreis 6000 - VOSS -**

Aufwendungen Nr.	Betrag EUR
18. Transferaufwendungen	22.918,13
<b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>22.918,13</b>
<b>Summe außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>0,00</b>
<b>Gesamtsumme ordentliche und außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>22.918,13</b>

**Bisher nicht bewilligte üpl./apl. Aufwendungen nach Muster 11 Ergebnisrechnung 2022 -detaillierte Liste-**

Aufwendungen Nr.	Betrag EUR	Buchungs- kreis	Budget	Produkt/ Kostenstelle Nummer	Sachkonto Nr.	Produkt/ Kostenstelle/ Sachkonto Bezeichnung	Datum
18. Transferaufwendungen	22.918,13	6000	09KERN	P60.111080	43180000	Vereinte Oldenburger Sozialstiftung Zuschüsse an übrige Bereiche	22.03.23
				Deckung P60.111080	34110000	Mieten und Pachten	
					34110100	Betriebskosten aus Vermietung	
					35621000	Mahngebühren	
					35820000	Inan./Herabs. Rückst.	
					36150000	Zinsen v. verb. Unternehmen	
					36170000	Zinsen v. Kreditinstituten	
					20400000	Zweckgebundene Rücklage	
<b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>22.918,13</b>						
<b>Summe außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>0,00</b>						
<b>Gesamtsumme ordentliche und außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>22.918,13</b>						

## **Bisher nicht bewilligte über- / außerplanmäßige Aufwendungen**

### **Begründung**

Mehraufwendungen entstanden unter anderem für die Unterstützung und Förderung von natürlichen Personen (2.500 €) und Projekten im Rahmen des Stiftungszwecks, insbesondere Weihnachtsbeihilfen an Bedürftige (20.000 €).

Den ungeplanten Mehraufwendungen stehen entsprechende Mehrerträge aus Mieten und Pachten, Betriebskosten aus Vermietung, Mahngebühren, Inanspruchnahme /Herabsetzung von Rückstellungen sowie aus Zinserträgen gegenüber.

Der Ausgleich erfolgt aus der Rücklage.



# **7 Bilanzierungs- und Bewertungshandbuch**

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