

## **Schlussbericht**

über die Prüfung des Jahresabschlusses der  
**Stiftung Vikarie Meiners**  
für das

**Haushaltsjahr 2015**

gem. § 101 GO NRW

Der Rechnungsprüfungsausschuss  
der Stadt Coesfeld

## Inhalt

1.	Vorbemerkungen.....	2
2.	Rechtsgrundlagen der Prüfung.....	2
3.	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung.....	2
3.1	Gegenstand der Prüfung .....	2
3.2	Art und Umfang der Prüfung .....	3
4.	Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	4
4.1	Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung .....	4
4.2	Jahresabschluss .....	5
5.	Bestätigungsvermerk und Schlussbemerkung .....	5
6.	Anlagen zum Prüfbericht.....	8

## **1. Vorbemerkungen**

Entsprechend der Vorgabe des § 98 (1) GO NRW wird für das Treuhandvermögen der Stiftung ein gesonderter Haushaltsplan aufgestellt und eine Sonderrechnung geführt.

In sinngemäßer Anwendung der §§ 78 und 80 GO NRW tritt hierbei an die Stelle der Haushaltssatzung der vom Rat der Stadt Coesfeld am 18.12.2014 gefasste Beschluss über den Sonderhaushaltsplan der Stiftung Vikarie Meiners mit dem die anfallenden Erträge und eingehenden Einzahlungen sowie die entstehenden Aufwendungen und zu leistenden Auszahlungen für das Haushaltsjahr 2015 festgesetzt wurden.

Für die Verwaltung und Rechnungslegung des Treuhandvermögens finden die in § 98 (1) GO NRW aufgeführten haushaltsrechtlichen Vorschriften der Gemeindeordnung sinngemäß Anwendung.

Ausgenommen hiervon ist u.a. die Vorschrift des § 95 GO NRW über die Gestaltung des Jahresabschlusses. An dieser Stelle greift das Stiftungsgesetz NRW, wonach der Stiftungsvorstand verpflichtet ist, der Stiftungsaufsicht innerhalb von 12 Monaten nach Ablauf des Geschäftsjahres eine Jahresabrechnung mit einer Vermögensübersicht und einen Bericht über die Erfüllung der Stiftungszwecke vorzulegen (vgl. § 7 Abs. 1 StiftG NRW).

## **2. Rechtsgrundlagen der Prüfung**

Nach § 96 (1) GO NRW, der auch auf das Treuhandvermögen sinngemäß Anwendung findet, stellt der Rat den vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Jahresabschluss durch Beschluss fest.

Zur Durchführung der Prüfung bedient sich der Rechnungsprüfungsausschuss des Rechnungsprüfungsamtes.

Der Rat entscheidet in seiner Eigenschaft als Kuratorium der Stiftung Vikarie Meiners über die Entlastung des Vorstandes.

## **3. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

### **3.1 Gegenstand der Prüfung**

Der Bezirksregierung Münster als Stiftungsaufsicht wurde am 18.03.2016 der Jahresabschluss 2015 der Stiftung Vikarie Meiners in der Form

- Bilanz
- Gewinn-und Verlustrechnung
- Nachweis über die Erfüllung des Stiftungszweckes
- Tätigkeitsbericht

vorgelegt.

Der Jahresabschluss in dieser Form ist gleichzeitig Gegenstand der Prüfung durch die Rechnungsprüfung.

Aufgabe der Rechnungsprüfung ist es, den Jahresabschluss mit allen Unterlagen dahingehend zu prüfen, ob er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stiftung unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung vermittelt.

Im Rahmen des Prüfungsauftrages wurde die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen geprüft.

Die Buchführung, die Inventur und das Inventar wurden mit einbezogen.

### **3.2 Art und Umfang der Prüfung**

Aufgrund der vorgenannten Aufgabenstellung war die Jahresabschlussprüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung und der Tätigkeitsbericht frei von wesentlichen Mängeln sind.

Die Prüfung war mit der Zielsetzung angelegt, Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften der Rechnungslegung, die sich auf die Darstellung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, zu erkennen. Es wurden sämtliche Geschäftsvorfälle im Prüfzeitraum geprüft.

Die zweckentsprechende Verwendung der Stiftungserträge wurde bereits im Vorfeld durch die Bezirksregierung Münster als Stiftungsaufsicht überprüft. Gleichzeitig erfolgte eine Überprüfung des Grundstockvermögens. Beanstandungen haben sich hierbei nicht ergeben.

Die Rechnungsprüfung macht sich das Prüfergebnis zu eigen und verzichtet diesbezüglich auf eine weitergehende Prüfung.

## 4. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung

### 4.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

#### **Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen**

Die Geschäftsvorfälle wurden vollständig, fortlaufend und zeitgerecht erfasst. Die Zahlen der Vorjahresbilanz wurden richtig im Berichtsjahr vorgetragen. Der Jahresabschluss wurde aus der Buchführung zutreffend entwickelt. Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem gewährleistet eine vollständige, richtige und zeitnahe Erfassung, Verarbeitung und Aufzeichnung der Daten der Rechnungslegung.

Die Bestandsnachweise der Vermögensgegenstände, des Kapitals und der Gewinnrücklage wurden erbracht.

Die Stiftung verfügt über Grundvermögen. Der Wert der Grundstücke betrug am 31.12.2015 noch 1.209.670,64 €, mithin 1.257,45 € weniger als im Vorjahr.

Im Jahresabschluss 2014 wurden die sich aus dem Flurbereinigungsverfahren „Berkelaue II“ ergebenden Tauschflächen der Vikarie aus dem Anlagevermögen ausgebucht und das zugewiesene Grundstück Gemarkung Coesfeld-Kirchspiel, Flur 69, Flurstück 257 tlw. mit einer ungefähren Größe von 4.650 qm und einem Buchwert von 70.447,50 € eingebucht. Zwischenzeitlich erfolgte die endgültige Vermessung. Das Grundstück erhielt die Flurstücksnummer 310 mit einer endgültigen Größe von 4.684 qm. Hierin ist allerdings ein Gewässeranteil von 117 qm enthalten, der nicht in die Abfindungsbewertung einbezogen wird. Aus diesem Grunde hat sich der Buchwert des Grundstücks gegenüber der ursprünglichen Schätzung um 1.257,45 € verringert. Dieser Betrag wurde korrekt im Jahresabschluss 2015 in Abgang gebracht.

Darüber hinaus verfügt die Stiftung über Guthaben bei Kreditinstituten in Höhe von 87.013,17 €. Hiervon waren zum Stichtag 31.12.2015 knapp 76.600,00 € auf Festgeldkonten der Sparkasse Westmünsterland und der VR Bank Westmünsterland e.G. angelegt.

Für den gesamten Festgeldbetrag wurde im Prüfljahr ein Zinsertrag von 669,85 € erwirtschaftet.

Der Gesamtsaldo beider Festgeldkonten betrug zum Abschlussstichtag 76.572,95 €.

Das restliche Guthaben in Höhe von 10.440,22 € befindet sich auf einem Girokonto bei der Sparkasse Westmünsterland.

Die Stiftung hat keine Schulden.

Die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen entsprechen nach der Feststellung der Rechnungsprüfung den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen. Die

aus den weiteren geprüften Unterlagen entnommenen Informationen führen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung und Jahresabschluss.

#### **4.2 Jahresabschluss**

Die Bilanz sowie die Gewinn- und Verlustrechnung sind in analoger Anwendung der gesetzlichen Vorgaben entsprechend gegliedert. Die Vermögensgegenstände und das Kapital wurden nach den gesetzlichen Bestimmungen sowie den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung angesetzt und bewertet bzw. fortgeschrieben.

Der Tätigkeitsbericht enthält die notwendigen Erläuterungen zur Bilanz.

Die Rechnungsprüfung kommt zu dem Ergebnis, dass der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet worden ist und den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen entspricht.

#### **Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

Die Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt. Nach Überzeugung der örtlichen Rechnungsprüfung vermittelt der Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stiftung Vikarie Meiners.

### **5. Bestätigungsvermerk und Schlussbemerkung**

Nach dem Ergebnis der Prüfung hat die Rechnungsprüfung dem als Anlage beigefügten Jahresabschluss der Stiftung Vikarie Meiners zum 31. Dezember 2015 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

Die Rechnungsprüfung hat den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang der Stiftung Vikarie Meiners für das Haushaltsjahr 1. Januar bis 31. Dezember 2015 geprüft.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Jahresabschlusses nach den rechtlichen Vorschriften des Landes Nordrhein-Westfalen liegen gem. § 8 (2) der Satzung über die Stiftung Vikarie Meiners, Coesfeld vom 26.06.1984 in der z. Zt. geltenden Fassung in der Verantwortung des Vorstandes unter dem Vorsitz des Bürgermeisters der Stadt Coesfeld.

Die Aufgabe der Rechnungsprüfung ist es, auf der Grundlage der durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung, der Inventur und des Inventars abzugeben.

Die Jahresabschlussprüfung wurde nach § 101 Abs. 1 GO NRW vorgenommen. Sie wurde so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des Jahresabschlusses auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Im Rahmen der Prüfung wurden Nachweise für die Angaben im Jahresabschluss voll umfänglich beurteilt. Die Prüfung umfasste die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze. Die Rechnungsprüfung ist der Auffassung, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für die Beurteilung bildet.

Die Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach der Beurteilung der Rechnungsprüfung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stiftung Vikarie Meiners.

Coesfeld, 10.06.2016

Die Leiterin des  
Rechnungsprüfungsamtes



Marianne Wiesmann

---

PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES DER STIFTUNG VIKARIE MEINERS  
FÜR DAS HAUSHALTSJAHR 2015

---

Der vorstehende Prüfungsbericht wird in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und in Anlehnung an die Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen erstattet und vom Rechnungsprüfungsausschuss in seiner Sitzung am                    beschlossen.

Coesfeld,

Rechnungsprüfungsausschuss

Uwe Hesse  
Stellv. Vorsitzender



**6. Anlagen zum Prüfbericht**

**A) Bilanz**

**B) Gewinn- und Verlustrechnung**

**C) Nachweis über die Erfüllung des Stiftungszweckes**

**D) Tätigkeitsbericht**

## A) Jahresbilanz 2015

### der Stiftung Vikarie Meiners

I AKTIVA	EUR	
	Stand 31.12.2015	Stand 31.12.2014
<b>A. Anlagevermögen</b>		
I. Sachanlagen		
1. Grundstücke	1.209.670,64 €	1.210.928,09 €
<b>B. Umlaufvermögen</b>		
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Sonstige Forderungen	1.115,22 €	0,00 €
II. Guthaben bei Kreditinstituten	87.013,17 €	89.320,21 €
	1.297.799,03 €	1.300.248,30 €

II PASSIVA	EUR	
	Stand 31.12.2015	Stand 31.12.2014
<b>A. Eigenkapital</b>		
1. Ausgangskapital lt. Satzung vom 25.06.1984	789.726,25 €	789.726,25 €
2. Erhöhung des Stiftungskapitals	441.858,46 €	441.858,46 €
<b>B. Gewinnrücklage</b>		
Mittelverwendung aus Vorjahr davon verwendet im lfd. Jahr	63.522,89 € 8.476,69 €	68.908,10 € 8.476,69 €
Jahresüberschuss davon verwendet im lfd. Jahr	11.168,12 € 0,00 €	3.091,48 € 0,00 €
	66.214,32 €	63.522,89 €
<b>C. Verbindlichkeiten</b>		
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00 €	0,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €	5.140,70 €
	1.297.799,03 €	1.300.248,30 €

**B) Gewinn- und Verlustrechnung 2015  
der Stiftung Vikarie Meiners**

**I Erträge**

1.	Pachten	3.505,37 €
2.	sonst. Erträge aus Grundvermögen	8.296,05 €
3.	Erträge aus anderen Finanzanlagen	669,85 €
4.	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0,00 €
		<b>12.471,27 €</b>

**II Aufwendungen**

1.	Öffentliche Abgaben im Zusammenhang mit dem Grundbesitz	943,35 €
2.	Versicherungen im Zusammenhang mit dem Grundbesitz	357,00 €
3.	sonstige Geschäftsaufwendungen	2,80 €
4.	Aufwand für den Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0,00 €
		<b>1.303,15 €</b>

Erträge	12.471,27 €
./. Aufwendungen	1.303,15 €
<b>Überschuss</b>	<b>11.168,12 €</b>

## **C) Ausgaben für die Erfüllung des Stiftungszweckes 2015**

1. Messstipendium an die Kath. Kirchengemeinde St. Lamberti in Coesfeld, jährlich	76,69 EUR
2. Förderung der Aus- und Weiterbildung von kath. Theologiestudenten	<u>8.400,00 EUR</u>
	<b>8.476,69 EUR</b>

## D) Tätigkeitsbericht 2015

Gemäß § 2 Abs. 1 der Stiftungssatzung beschloss der Vorstand in 2015 die Gewährung finanzieller Unterstützungen in Form von monatlichen Zuschüssen an zwei bedürftige Theologiestudenten. In diesen Fällen betrug der Gesamtzuschuss für das Jahr 8.400,00 EUR.

Nach § 2 Abs. 2 der Stiftungssatzung erhielt die Katholische Kirchengemeinde St. Lamberti außerdem ein jährliches Messstipendium in Höhe von 76,69 EUR.

Nach der Anlage C) ist für die Erfüllung des Stiftungszweckes ein Betrag in Höhe von 8.476,69 EUR in Anspruch genommen worden.

Der Mittelbedarf von insgesamt 8.476,69 EUR wurde finanziert aus Überschüssen der Vorjahre. Der Überschuss aus der Gewinn- und Verlustrechnung 2015 in Höhe von 11.168,12 EUR ist der zweckgebundenen Gewinnrücklage zugeführt worden.

Das bilanzielle Grundvermögen hat sich gegenüber dem Vorjahr leicht verändert.

Im Rahmen des Flurbereinigungsverfahrens Berkelaue II wurden durch die Stiftung Vikarie Meiners Flächen abgegeben und gegen eine andere Grundstücksfläche getauscht. Im Zuge der endgültigen Vermessung musste der Grundstückswert um einen Minderwert korrigiert werden. Durch die neue Fläche ist aber langfristig aufgrund höherer Pachteinnahmen eine Ertragssteigerung zu erzielen.