



BERICHT

**Versorgungs-Fonds  
Bistum Essen e. V.**

Essen

Prüfung der Jahresrechnung 2020

## B. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer auftragsgemäßen Prüfung haben wir den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020 des Versorgungs-Fonds Bistum Essen e. V., Essen, mit dem folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen:

### **"Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers**

An den Versorgungs-Fonds Bistum Essen e. V., Essen

#### **Prüfungsurteil**

Wir haben den Jahresabschluss des Versorgungs-Fonds Bistum Essen e. V., Essen, – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2020 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung auf Grund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Vereins zum 31. Dezember 2020 sowie seiner Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses geführt hat.

#### **Grundlage für das Prüfungsurteil**

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt "Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses" unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Verein unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss zu dienen.

### **Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss**

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Vereins vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Vereins zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

### **Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses**

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieses Systems des Vereins abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Vereins zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Verein seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zu Grunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Vereins vermittelt.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Ratingen, am 1. Juli 2021

CURACON GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Zweigniederlassung Ratingen

Wendt  
Wirtschaftsprüfer

Gabriel  
Wirtschaftsprüferin"

Hinweis: An dieser Stelle erfolgt nur ein wörtliches Zitat des Bestätigungsvermerks, der im Testatsexemplar erteilt wird.  
Der Bestätigungsvermerk wird daher an dieser Stelle nicht unterschrieben.

# Versorgungs-Fonds Bistum Essen e. V., Essen

Bilanz zum 31. Dezember 2020

## AKTIVSEITE

	31.12.2020		31.12.2019	
	€	€	€	€
<b>A. Anlagevermögen</b>				
Finanzanlagen				
1. Beteiligungen	12.000.000,00		12.000.000,00	
2. Wertpapiere und langfristige Festgelder	<u>214.550.777,29</u>		<u>201.972.359,81</u>	
		226.550.777,29		213.972.359,81
<b>B. Umlaufvermögen</b>				
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
Sonstige Vermögensgegenstände		988.003,55		975.612,81
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten		<u>4.537.069,17</u>		<u>10.286.086,59</u>
		5.525.072,72		11.261.699,40
		<u>232.075.850,01</u>		<u>225.234.059,21</u>

## PASSIVSEITE

	31.12.2020	31.12.2019
	€	€
<b>A. Rückstellungen</b>		
1. Deckungsrückstellungen für Pensionsverpflichtungen des Bistums Essen		
- für Geistliche	177.320.570,55	174.748.547,57
- für Laien	16.434.614,48	16.851.343,55
- für Haushälterinnen	1.697.143,43	1.885.067,82
- für Lehrer	<u>20.967.967,78</u>	<u>18.877.782,02</u>
	216.420.296,24	212.362.740,96
2. Sonstige Rückstellungen	<u>67.500,00</u>	<u>67.500,00</u>
	216.487.796,24	212.430.240,96
<b>B. Verbindlichkeiten</b>		
Sonstige Verbindlichkeiten	<u>15.588.053,77</u>	<u>12.803.818,25</u>
	<u>232.075.850,01</u>	<u>225.234.059,21</u>

# Versorgungs-Fonds Bistum Essen e. V., Essen

Ergebnisrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2020

	2020	2019
	€	€
<b>A. Vermögensverwaltungsbereich</b>		
<b>I. Erträge</b>		
1. Erträge aus Wertpapieren	5.018.730,03	6.601.200,33
2. Zinsen und sonstige Erträge	82.900,00	66.415,00
3. Sonstige ordentliche Erträge	171.276,47	1.271.988,84
Summe	5.272.906,50	7.939.604,17
<b>II. Aufwendungen</b>		
1. Sonstige ordentliche Aufwendungen	71.497,69	49.662,94
2. Abschreibungen auf Finanzanlagen	359.618,01	548.505,73
Summe	431.115,70	598.168,67
<b>III. Zuführung zum Versorgungsbereich</b>	4.841.790,80	7.341.435,50
Ergebnis Vermögensverwaltungsbereich	0,00	0,00
<b>B. Versorgungsbereich</b>		
<b>I. Erträge</b>		
1. Zuschüsse Geistliche	8.201.365,07	– 507.375,90
2. Zuschüsse Laien	126.119,37	– 1.060.277,88
3. Zuschüsse Haushälterinnen	– 127.198,90	– 681.639,24
4. Zuschüsse Lehrer	2.698.313,80	1.274.599,96
5. Vermögensverwaltungsüberschuss Geistliche	3.984.201,30	6.042.775,33
6. Vermögensverwaltungsüberschuss Laien	384.204,31	618.676,77
7. Vermögensverwaltungsüberschuss Haushälterinnen	42.978,84	89.386,37
8. Vermögensverwaltungsüberschuss Lehrer	430.406,35	590.597,03
Summe	15.740.390,14	6.366.742,44
<b>II. Aufwendungen</b>		
1. Versorgung Geistliche	9.613.543,39	9.949.022,22
2. Versorgung Laien	927.052,75	1.050.195,09
3. Versorgung Haushälterinnen	103.704,33	172.894,61
4. Versorgung Lehrer	1.038.534,39	498.019,02
Summe	11.682.834,86	11.670.130,94
<b>III. Veränderungen der Deckungsrückstellungen</b>		
1. Ausgleich über Deckungsstock Priester	– 2.572.022,98	4.413.622,79
2. Ausgleich über Deckungsstock Laien	416.729,07	1.491.796,20
3. Ausgleich über Deckungsstock Haushälterinnen	187.924,39	765.147,48
4. Ausgleich über Deckungsstock Lehrer	– 2.090.185,76	– 1.367.177,97
Summe	– 4.057.555,28	5.303.388,50
Ergebnis Versorgungsbereich	0,00	0,00
<b>Jahresergebnis</b>	0,00	0,00

## **Versorgungs-Fonds Bistum Essen e.V., Essen**

### **Anhang für das Rechnungsjahr 2020**

#### **I. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss**

Der Verein wurde am 20. November 1973 gegründet und ist am 1. Februar 1974 unter der Nr. 2246 in das Vereinsregister beim Amtsgericht Essen eingetragen worden.

Zweck des Vereins ist:

- a) die Sicherung der Alters- und Behindertenversorgung der Priester des Bistums Essen und des Kathedralkapitels zu Essen,
- b) die Sicherung der Alters- und Behindertenversorgung der Laienbediensteten mit beamtenähnlichem Status des Bistums Essen und des Kathedralkapitels zu Essen sowie die Versorgung der Witwen und Waisen dieser Laienbediensteten,
- c) die Sicherung der Alters- und Behindertenversorgung der Lehrer/innen an den Schulen in Trägerschaft des Bistums Essen mit beamtenähnlichem Status sowie der Versorgung deren Witwen/Witwer und Waisen,
- d) die Sicherung der Zusatzversorgung der Haushälterinnen von Priestern des Bistums Essen und des Kathedralkapitels zu Essen nach Maßgabe der Satzung des Haushälterinnen-Zusatzversorgungswerkes in der jeweils gültigen Fassung,
- e) die Zuwendung von Mitteln des Vereins an das Bistum Essen zur Verwendung für kirchliche Zwecke, soweit der Verein über mehr Deckungskapital verfügt, als nach Maßgabe versicherungsmathematischer Gutachten für Satzungszwecke erforderlich ist.

Die Verwirklichung des Vereinszwecks soll insbesondere erreicht werden durch:

- Entgegennahme von Sach-, Geld- und Dienstleistungen des Bistums Essen und des Kathedralkapitels zu Essen sowie von Spenden;
- Verwaltung des Vereinsvermögens unter Beachtung der Vorschriften des Abschnittes „Steuerbegünstigte Zwecke“ der Abgabenordnung;
- Erstattungen von Versorgungsleistungen an das Bistum Essen, das Kathedralkapitel zu Essen und an das Haushälterinnen-Zusatzversorgungswerk, soweit diese Versorgungsleistungen nicht von dritter Seite erbracht werden.

Der Verein verfolgt ausschließlich und unmittelbar kirchliche Zwecke im Sinne der §§ 51 ff. AO (Abschnitt „Steuerbegünstigte Zwecke“ der Abgabenordnung). Der letzte Freistellungsbescheid des Finanzamtes Essen-NordOst datiert vom 01. Oktober 2019 für die Jahre 2016 bis 2018. Mit ihm wurde der Versorgungsfonds nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG von der Körperschaftssteuer befreit.

Die buchungspflichtigen Ereignisse und Vorgänge des Versorgungs-Fonds Bistum Essen werden auf der Basis der doppelten kaufmännischen Buchführung verarbeitet. Vermögensgegenstände werden zu Anschaffungskosten bzw. zu Wiederbeschaffungswerten angesetzt, Schulden mit dem Rückzahlungsbetrag. Sachanlagevermögen besitzt der Versorgungs-Fonds nicht. Die Verwaltung erfolgt durch die Hauptabteilung 2, Finanzen und bischöfliche Immobilien, Abteilung Haushalt und Rechnungswesen. Der Versorgungs-Fonds hat keine eigenen Angestellten.

Der Jahresabschluss des Versorgungs-Fonds besteht aus der Bilanz zum 31. Dezember 2020, der Ergebnisrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2020 und dem Anhang.

Die Gliederungen der Bilanz und der Ergebnisrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung) entsprechen den Vorgaben der Anlagen 2 und 3 der "Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinie sowie den Hinweisen für die Erstellung einer Eröffnungsbilanz für das Bistum Essen" (in Kraft getreten mit Veröffentlichung im Kirchlichen Amtsblatt Stück 1 Nr. 53/2010 am 15. Januar 2010).

### **Rechtliche Grundlagen der Rechnungslegung und der Jahresrechnung**

Den weiteren rechtlichen Rahmen für die Rechnungslegung und die Jahresrechnung bilden folgende Regelungen:

Die am 1. August 2014 verabschiedete **Haushaltsordnung für das Bistum Essen (HOBE)**. Nach dieser Neufassung der HOBE ist die Rechnungslegung nach den allgemein anerkannten Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung zu führen (§ 15 Abs. 2 HOBE).

### **Vereinbarung zwischen Bistum Essen und Versorgungs-Fonds**

Mit Vertrag vom 23. Januar 1996 haben das Bistum Essen und der Versorgungs-Fonds eine Vereinbarung getroffen. Demnach ist der Verein bereit, für das Bistum Essen folgende Besorgungen unentgeltlich zu übernehmen:

- Entgegennahme von Sach-, Geld- und Dienstleistungen des Bistums Essen und des Kathedralkapitels zu Essen sowie von Spenden,
- ordnungsgemäße Verwaltung des Vereinsvermögens unter Beachtung der Vorschriften des Abschnitts „Steuerbegünstigte Zwecke“ der Abgabenordnung sowie
- Erstattung der Versorgungsleistungen im Sinne der Vereinssatzung an das Bistum Essen, das Kathedralkapitel zu Essen und das Haushälterinnen-Zusatzversorgungswerk, soweit diese Versorgungsleistungen unmittelbar vom Bistum Essen, vom Kathedralkapitel zu Essen und vom Haushälterinnen-Zusatzversorgungswerk zu tragen sind und nicht von dritter Stelle erbracht werden.

## **II. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Beim Versorgungs-Fonds Bistum Essen e.V., Essen, handelt es sich um ein Treuhandvermögen des Bistums Essen mit eigener Rechtspersönlichkeit. Aus diesem Grund wird eine Jahresrechnung entsprechend §§ 265 ff. HGB nachgebildet und auf einen Ausweis des Treuhandvermögens und der Treuhandschulden unter der Bilanz verzichtet. Dies ermöglicht einen besseren Einblick in die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

Die allgemeinen handelsrechtlichen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze gem. §§ 238 ff. sowie §§ 252, 253, 255 HGB wurden beachtet. Sofern in der HOBE ergänzende Regelungen getroffen sind, wurden diese angewendet.

Die **Finanzanlagen** werden zu Anschaffungskosten oder bei voraussichtlich dauernder Wertminderung zum niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt.

Aufgrund vorsichtiger Bewertung wurde grundsätzlich auf den gegebenenfalls niedrigeren Kurswert zum Abschlussstichtag abgeschrieben. Bei Anleihen, die bis zur Endfälligkeit gehalten werden sollen und bei denen kein Ausfallrisiko erkennbar ist (Rating innerhalb der Investmentgrade), wird nicht von einer dauerhaften Wertminderung ausgegangen. Hierdurch sollen Bewertungsänderungen z. B. durch Änderung der Marktzinsen vermieden werden, wenn sich diese bis zur Fälligkeit voraussichtlich wieder ausgleichen werden.

Die Bewertung der **Forderungen** erfolgt grundsätzlich zu Nominalwerten.

Der **Kassenbestand** und die **Guthaben bei Kreditinstituten** werden zu Nominalbeträgen angesetzt.

Die Höhe der Deckungsstöcke für Geistliche, deren Haushälterinnen, Laien und Lehrer entsprechen der Höhe nach den Pensionsverpflichtungen gem. den Gutachten der Firma Karras abzgl. der stillen Reserven.

Die **Altersversorgungsverpflichtungen** werden nach § 253 (2) Satz 2 HGB pauschal mit dem von der Deutschen Bundesbank ermittelten Marktzinssatz der letzten zehn Jahre für Pensionen bzw. der letzten sieben Jahre für Beihilfen abgezinst, der sich bei einer angenommenen Restlaufzeit von 15 Jahren ergibt.

Für die Pensionsrückstellungen wurde die versicherungsmathematische Berechnung unter Anwendung des Anwartschaftsbarwertverfahrens vorgenommen. Dabei wurde der o. g. (Markt-)Zinssatz von 2,3 % (Vorjahr: 2,71 %) und speziell für Beihilfen der 7-Jahres-Durchschnittzinssatz von 1,6 % zugrunde gelegt (Vorjahr: 1,97 %). Erwartete Lohn- und Gehalts- sowie Rentensteigerungen wurden wie folgt berücksichtigt:

- Geistliche (Dynamisierung 2,5 %, Dynamisierung Beihilfen 3,0 %)
- Haushälterinnen (Dynamisierung 1,0 %)
- Beamtenähnlich angestellte Mitarbeiter des Bistums (Dynamisierung 2,5 %, Dynamisierung Beihilfen 3,0 %)
- Beamtete Lehrkräfte (6-prozentiger Anteil des Bistums, Dynamisierung 2,5 %, Dynamisierung Beihilfen 3,0 %)

**Beihilfe-Verpflichtungen** werden unverändert zum Vorjahr mit einem Zuschlag von 19,0 % für Geistliche bzw. 24,75 % für Laien bzw. 22,5 % für Lehrer auf den jeweils ermittelten Barwert in die Bewertung einbezogen. Entsprechend der geänderten Stellungnahme des Hauptfachausschusses des Institutes der Wirtschaftsprüfer werden diese Verpflichtungen nicht mehr wie Pensionsverpflichtungen mit dem Durchschnittssatz der vergangenen 10 Jahre, sondern mit dem Durchschnittzinssatz der vergangenen 7 Jahre abgezinst. Für 2020 betrug der Zinssatz 1,6 % (Vorjahr: 1,97 %).

Die **Rückstellungen** werden in Höhe des Erfüllungsbetrages angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist. Rückstellungen mit einer Laufzeit von mehr als einem Jahr sind nicht gebildet worden.

Die **Verbindlichkeiten** werden mit ihren Erfüllungsbeträgen angesetzt.

### III. Erläuterungen zur Bilanz

Zur Entwicklung und Zusammensetzung des Finanzanlagevermögens im Sinne des § 268 Abs. 2 HGB verweisen wir auf die nachfolgende Tabelle.

Finanzanlagen	AHK 01.01.2020 EUR	AfA kumuliert 01.01.2020	Buchwert 01.01.2020 EUR	Zu-/Abgang 2020 EUR	Zuschreibung 2020 EUR	AfA 2020 EUR	Buchwert 31.12.2020 EUR
Wertpapiere	83.283.672,41	1.893.194,76	81.390.477,65	1.650.274,96	186.437,19	121.527,30	83.105.662,50
Fondsanteile	128.726.945,59	11.245.063,43	117.481.882,16	10.702.473,70	398.849,64	238.090,71	128.345.114,79
Beteiligungen	12.000.000,00	0,00	12.000.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000.000,00
Festgelder	3.100.000,00	0,00	3.100.000,00	0,00	0,00	0,00	3.100.000,00
Summe	227.110.618,00	13.138.258,19	213.972.359,81	12.352.748,66	585.286,83	359.618,01	226.550.777,29

## Forderungen

Der untenstehende Forderungsspiegel enthält die Forderungen gestaffelt nach ihrer Restlaufzeit (Vorjahreswerte in Klammern):

	Stand	davon mit einer Restlaufzeit von	
	EUR	EUR	EUR
	31.12.2020	bis zu 1 Jahr	über 1 Jahr
Forderungen aus Abgrenzung Wertpapiererträge	988.003	988.003	0
	(975.613)	(975.613)	(0)
	<b>988.003</b>	<b>988.003</b>	<b>0</b>
	<b>(975.613)</b>	<b>(975.613)</b>	<b>(0)</b>

## Eigenkapital

### Entwicklung der Deckungsstöcke

Basis der ausgewiesenen Deckungssummen ist jeweils das Pensionsgutachten der Firma Karras.

Jahr	Rückstellung für				Summe
	Priester	Laien	Haush.- rinnen	Lehrer	
	T€	T€	T€	T€	
2010	84.183	9.552	4.852	6.846	<b>105.433</b>
2011	91.911	8.715	4.426	6.921	<b>111.973</b>
2012	99.822	10.578	3.381	8.255	<b>122.036</b>
1.) 2013	127.004	13.338	3.239	10.690	<b>154.271</b>
1.) 2014 *	140.330	15.189	3.082	11.967	<b>170.568</b>
1.) 2015 *	148.196	16.715	3.060	13.704	<b>181.675</b>
1.) 2016 *	144.990	16.121	2.811	14.333	<b>178.255</b>
1.) 2017 *	166.427	17.645	2.745	15.581	<b>202.398</b>
1.) 2018 *	184.619	18.970	2.767	18.070	<b>224.426</b>
1.) 2019 *	191.817	18.599	2.137	20.546	<b>233.099</b>
1.) 2020 *	200.276	18.648	1.945	23.448	<b>244.317</b>

1.) ab 2013 voll ausfinanziert

\*) ab 2014 einschl. Stille Reserven

#### Werte ohne Stille Reserven (Eigenkapital Versorgungs-Fonds)

2014	135.869	14.706	2.984	11.586	<b>165.145</b>
2015	142.364	16.057	2.940	13.165	<b>174.526</b>
2016	140.169	15.585	2.718	13.857	<b>172.329</b>
2017	157.105	16.608	2.564	14.660	<b>190.937</b>
2018	179.162	18.343	2.650	17.511	<b>217.666</b>
2019	174.749	16.851	1.885	18.878	<b>212.363</b>
2020	177.320	16.435	1.697	20.968	<b>216.420</b>

Aus der Abzinsung der Pensionsrückstellungen mit dem durchschnittlichen Marktzinssatz der vergangenen zehn Jahre ergibt sich im Vergleich zur Abzinsung mit dem durchschnittlichen Marktzinssatz der vergangenen sieben Jahre ein Unterschiedsbetrag in Höhe von T€ 19.614.

**Rückstellungen** bestehen für Beratungs- und Prüfungsleistungen.

Durch das gute Ergebnis des Versorgungs-Fonds und das moderate Pensionsgutachten entsteht keine Verpflichtung des Bistums zur Zuweisung an den Versorgungs-Fonds. Insgesamt haben sich die **Verbindlichkeiten** gegenüber dem Bistum um 0,78 Mio. € auf T€ 15.429 erhöht.

#### Haftungsverhältnisse

Es liegen keine Einträge vor.

#### IV. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Die Gewinn- und Verlustrechnung **im Vermögensverwaltungsbereich** besteht aus folgenden Positionen.

#### Erträge

	EUR		Differenz	
	Berichtsjahr	Vorjahr	abs. TEUR	%
Wertpapier-/Beteiligungserträge	5.018.730,03	6.601.200,33	-1595	-24,16
Zinserträge	82.900,00	66.415,00	13	19,57
Sonstige Erträge	171.276,47	1.271.988,84	-1085	-85,3
<b>Insgesamt</b>	<b>5.272.906,50</b>	<b>7.939.604,17</b>	<b>-2.667,00</b>	<b>-89,89</b>

Die ordentlichen Wertpapier- und Beteiligungserträge liegen um 24,16 % unter dem Vorjahresniveau.

Bei den Sonstigen ordentlichen Erträgen handelt es sich i.W. um Veräußerungsgewinne in Höhe von T€ 150 und Messstipendien in Höhe von T€ 20,3.

#### Aufwendungen

	EUR		Differenz	
	Berichtsjahr	Vorjahr	abs. TEUR	%
Veräußerungsverluste	-3.440,00	-10.068,50	-7	-65,83
Abschreibungen	-359.618,01	-548.505,73	-189	-34,44
Sonstige betriebl. Aufwendungen	-68.057,69	-39.594,44	-28	71,89
<b>Insgesamt</b>	<b>-431.115,70</b>	<b>-598.168,67</b>	<b>-224,00</b>	<b>-28,38</b>

Die Abschreibungen gehen aufgrund der guten Entwicklung zum 31.12.2020 gegenüber dem Vorjahr von T€ 549 auf T€ 360 zurück. Dieser Wert entspricht einer Abschreibungsquote von 0,17 % auf den Gesamtbuchwert der Wertpapiere zum 31.12.2020 gegenüber 0,27 % zum Vorjahr.

## **V. Sonstige Angaben**

### **Bezüge der Mitglieder des Vorstandes**

Für ihre Tätigkeit erhielten die Mitglieder keine Vergütung.

### **Ergebnisverwendung**

Der Überschuss aus dem Vermögensverwaltungsbereich wird entsprechend dem jeweiligen Bedarf den einzelnen Deckungsstöcken gutgeschrieben, so dass der Zuschuss des Bistums an den Versorgungs-Fonds zur auskömmlichen Finanzierung entsprechend niedriger ausfallen kann.

In 2020 konnte der Versorgungs-Fonds einen Überschuss aus der Vermögensverwaltung in Höhe von T€ 4.842 erwirtschaften.

### **Angaben zu den Organen**

Die Organe des Vereins sind

- a) der Vorstand und
- b) die Mitgliederversammlung.

### **Mitglieder des Vorstands sind:**

- Dr. Daniel Beckmann, Ökonom, Hauptabteilungsleiter, Essen (Vorsitzender) (bis 30.06.2020),
- Joachim Strötges, Leiter der Abteilung Haushalt und Rechnungswesen, Essen (stellv. Vorsitzender),
- Dr. Kai Reinhold, Domkapitular, Essen und
- Claus Zielinski, Justitiar, Düsseldorf.

## **Mitglieder des Vereins**

Mitglieder des Vereins sind zum 31. Dezember 2020:

### a) geborene Mitglieder

- der Bischöfliche Generalvikar des Bistums Essen,
- der Leiter des Dezernates „Personal/Pastoral“ im Bischöflichen Generalvikariat,
- der/die Leiter/in des Dezernates „Personalverwaltung und -service“ im Bischöflichen Generalvikariat,
- der/die Leiter/in der Hauptabteilung „Finanzen und bischöfliche Immobilien“ im Bischöflichen Generalvikariat,
- der/die Leiter/in der Abteilung „Haushalt und Rechnungswesen“ der Hauptabteilung „Finanzen und bischöfliche Immobilien“ im Bischöflichen Generalvikariat,
- der Dompropst des Kathedralkapitels zu Essen sowie
- der/die Justitiar/in des Bischöflichen Generalvikariates in Essen.

### b) zu wählende Mitglieder

- ein vom Priesterrat gewählter Priester des Bistums Essen,
- ein/e von den Schulleiter/innen mit beamtenähnlichem Status der in Trägerschaft des Bistums Essen stehenden Schulen aus deren Reihen gewählte/r Vertreter/in,
- ein/e von den Laienmitarbeitern/innen mit beamtenähnlichem Status des Bistums Essen gewählte/r Vertreter/in.

Essen, am 1. Juli 2021

Der Vorstand

Dr. Kai Reinhold

Joachim Strötges

Claus Zielinski