

Jahresabschluss

zum 31. Dezember 2020

**Metropolitankapitel zu Paderborn – KdöR –
Paderborn**



HOHER DOM ZU PADERBORN

Metropolitankapitel

Metropolitankapitel zu Paderborn

- Körperschaft des öffentlichen Rechts -
Paderborn

Bilanz zum 31. Dezember 2020

Aktiva

	31.12.2020		31.12.2019	
	EUR	EUR	EUR	EUR
A. Anlagevermögen				
I Sachanlagen				
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	5.354.103,45		4.467.564,45	
2. Technische Anlagen und Fahrzeuge	781.803,00		803.658,00	
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	287.119,21		160.044,21	
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	6.423.025,66	1.004.458,88	6.435.725,54
II. Finanzanlagen				
1. Wertpapiere des Anlagevermögens	3.675.875,93		3.674.563,70	
2. Sonstige Ausleihungen	300,00	3.676.175,93	300,00	3.674.863,70
		10.099.201,59		10.110.589,24
B. Umlaufvermögen				
I. Vorräte				
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		40.180,64		45.065,91
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
1. Forderungen gegen nahe stehende Körperschaften	5.576.663,30		4.451.090,70	
2. Sonstige Vermögensgegenstände	10.476,62	5.587.139,92	10.106,74	4.461.197,44
III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten		5.182.584,96		3.869.940,79
		10.809.905,52		8.376.204,14
C. Rechnungsabgrenzungsposten		0,00		14.078,60
		20.909.107,11		18.500.871,98
Treuhandvermögen		259.989,71		257.572,00

Passiva

	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
A. Eigenkapital		
I. Grundvermögen	5.000.000,00	5.000.000,00
II. Ausgleichsrücklage	2.500.000,00	2.500.000,00
III. Sonderrücklagen	30.465,26	46.290,88
IV. Ergebnisrücklage	5.069.089,39	5.069.089,39
V. Bilanzergebnis	97.030,70	-233.765,81
	12.696.585,35	12.381.614,46
B. Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung von Gegenständen des Sachanlagevermögens	1.747.300,00	1.578.626,63
C. Rückstellungen		
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	236.058,17	215.927,32
2. Sonstige Rückstellungen	138.450,00	125.800,00
	374.508,17	341.727,32
D. Verbindlichkeiten		
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	407.403,02	861.855,57
2. Verbindlichkeiten gegenüber nahe stehenden Körperschaften	5.682.893,57	3.307.564,54
3. Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	29.086,46
-- davon aus Steuern EUR 0,00 (Vorjahr 0 TEUR) --		
	6.090.296,59	4.198.506,57
E. Rechnungsabgrenzungsposten	417,00	397,00
	20.909.107,11	18.500.871,98
Treuhandverbindlichkeiten	259.989,71	257.572,00

Metropolitankapitel zu Paderborn
– Körperschaft des öffentlichen Rechts –
Paderborn

Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2020

	2020		2019	
	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen	3.021.837,47		3.908.588,40	
2. Sonstige Umsatzerlöse	233.175,52		496.931,08	
3. Sonstige Erträge	729.435,33	3.984.448,32	442.950,65	4.848.470,13
4. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	721.949,87		759.129,10	
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung - davon für Altersversorgung EUR 61.340,87 (Vorjahr 36 TEUR)	221.727,37	943.677,24	193.134,08	952.263,18
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		243.314,17		283.835,48
6. Sonstige Aufwendungen		2.505.495,09		3.740.815,66
Zwischenergebnis		291.961,82	-	128.444,19
7. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	33.219,27		39.749,50	
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	11,43		259,01	
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen - davon aus Aufzinsung EUR 7.841,87 (Vorjahr 680,70 EUR)	7.841,87	25.388,83	680,70	39.327,81
10. Ergebnis vor sonstigen Steuern		317.350,65	-	89.116,38
11. Sonstige Steuern		2.379,76		2.242,16
12. Jahresfehlbetrag/Jahresüberschuss		314.970,89	-	91.358,54
13. Verlustvortrag		233.765,81		139.819,47
14. Entnahme aus der Sonderrücklage		21.223,52		5.119,00
15. Einstellung in die Sonderrücklage		5.397,90		7.706,80
16. Bilanzergebnis		97.030,70	-	233.765,81

Anhang für das Metropolitankapitel zu Paderborn zum Wirtschaftsjahr 2020

1. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Das Metropolitankapitel zu Paderborn, Paderborn, ist eine Körperschaft des öffentlichen Rechts. Ihr Sitz ist am Domplatz 3, 33098 Paderborn.

Der Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2020 wurde freiwillig nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften des Dritten Buches des HGB für kleine Kapitalgesellschaften einschließlich der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung aufgestellt. Die Gliederung der Bilanz erfolgt in der vorgesehenen Form des § 266 HGB. Für die Gewinn- und Verlustrechnung wird das Gesamtkostenverfahren gewählt. Bei der Bewertung wurde von der Fortsetzung der Unternehmenstätigkeit ausgegangen.

2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Sachanlagen werden mit den Anschaffungskosten nach den handelsrechtlich zulässigen Ansätzen bewertet. Sie werden unter Berücksichtigung betriebsgewöhnlicher Nutzungsdauern grundsätzlich planmäßig nach der linearen Methode abgeschrieben. Sofern auf Grund voraussichtlich dauernder Wertminderungen notwendig, werden außerplanmäßige Abschreibungen vorgenommen.

Geringwertige bewegliche Vermögensgegenstände mit Einzelanschaffungs- oder Herstellungskosten vermindert um einen darin enthaltenen Vorsteuerbetrag bis EUR 800,00 werden im Jahr der Anschaffung oder Herstellung aktiviert und in voller Höhe abgeschrieben. Der Anlagenabgang wird im Jahr des Zugangs ausgewiesen.

Kunstgegenstände und Kulturgüter sind mit ihren Anschaffungskosten angesetzt und unterliegen grundsätzlich planmäßiger und linearer Abnutzung. Zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz vorhandene Kunstgegenstände und Kulturgüter wurden mit einem Erinnerungswert von EUR 1 angesetzt, da für diese aufgrund vielfach unentgeltlichen Erwerbs bzw. weit zurückliegender Anschaffungszeitpunkte keine Anschaffungskosten ermittelt werden konnten und diese ferner keiner Abnutzung mehr unterliegen.

Finanzanlagen sind zu Anschaffungskosten bzw. im Fall einer voraussichtlich dauernden Wertminderung mit dem niedrigeren beizulegenden Wert bewertet.

Die **Vorräte** werden zu Anschaffungskosten bzw. mit den niedrigeren Wiederbeschaffungs- oder Marktpreisen unter Beachtung des Niederstwertprinzips bewertet.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden zum Nennwert bilanziert. Erkennbare Risiken werden bei Bedarf durch Einzelwertberichtigungen berücksichtigt.

Der **Kassenbestand** und die **Guthaben bei Kreditinstituten** werden zum Nominalwert ausgewiesen.



Die **aktiven Rechnungsabgrenzungsposten** betreffen Auszahlungen, die Aufwendungen für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen.

Der **Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung von Gegenständen des Sachanlagevermögens** in Höhe von TEUR 1.747 (zum 31. Dezember 2019 TEUR 1.579) wurde für erhaltene Zuschüsse von Zuschussgebern gebildet.

Die **Rückstellungen** für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen sind nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung bewertet und beinhalten die Verpflichtungen gegenüber der Kirchlichen Zusatzversorgungskasse des Verbandes der Diözesen Deutschland (KZVK) Köln.

Die **sonstigen Rückstellungen** sind in Höhe des Erfüllungsbetrags angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist. Bei ihrer Bemessung sind alle erkennbaren Risiken angemessen und ausreichend berücksichtigt. Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr werden mit dem ihrer Restlaufzeit entsprechenden durchschnittlichen Marktzinssatz der vergangenen sieben Geschäftsjahre abgezinst.

Verbindlichkeiten sind mit dem Erfüllungsbetrag passiviert.

Die **passiven Rechnungsabgrenzungsposten** betreffen Einzahlungen, die Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen.

3. Erläuterung zur Bilanz

Erweiterung der Bilanzgliederung

Gemäß § 265 Abs. 5 HGB wurde das Gliederungsschema der Bilanz an die Bedürfnisse des Metropolitankapitels zu Paderborn angepasst. Hinzugefügt wurde auf der Aktivseite der Posten „Forderungen gegen nahe stehende Körperschaften“. Auf der Passivseite wurde die Bezeichnung des Eigenkapitals in Grundvermögen angepasst sowie um Sonderrücklagen und Ausgleichsrücklage ergänzt. Der „Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung von Gegenständen des Sachanlagevermögens“ und die „Verbindlichkeiten gegenüber nahe stehenden Körperschaften“ wurden hinzugefügt.

Anlagevermögen

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens ergibt sich aus dem Anlagengitter, welches diesem Anhang als Anlage beigefügt ist.

Finanzanlagevermögen

Das Metropolitankapitel zu Paderborn hält zur dauerhaften Vermögensanlage im Finanzanlagevermögen Anteile an zwei ETFs und Anteile an einem offenen Rentenfonds.

Grundvermögen

Das Grundvermögen beläuft sich zum 31. Dezember 2020 auf TEUR 5.000.

Die **Ausgleichsrücklage** beträgt zum 31. Dezember 2020 TEUR 2.500.

Die **Sonderrücklagen** betragen zum 31. Dezember 2020 TEUR 30 (zum 31. Dezember 2019 TEUR 46).

Die **Ergebnisrücklage** beträgt zum 31. Dezember 2020 TEUR 5.069 (zum 31. Dezember 2019 TEUR 5.069).

Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung von Gegenständen des Sachanlagevermögens

Der Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung von Gegenständen des Sachanlagevermögens resultiert vornehmlich aus erhaltenen Zuschüssen vom Erzbistum Paderborn für investive Maßnahmen. Der Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung von Gegenständen des Sachanlagevermögens wird rätierlich/anlog zum Sachanlagevermögen aufgelöst.

Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Den Arbeitnehmern des Metropolitankapitels zu Paderborn wird eine Zusatzversorgung gewährt, die über die KZVK, Köln, abgewickelt wird. Für das Geschäftsjahr 2020 betrug der laufende Beitrag an die KZVK TEUR 39 (Vorjahr TEUR 38) und somit 6 % des beitragspflichtigen Entgelts. Die Summe der beitragspflichtigen Gehälter beläuft sich im Jahr 2020 auf TEUR 702.

In seiner Sitzung am 6. September 2016 hat der Verwaltungsrat der KZVK zur Ausfinanzierung von Versorgungszusagen aus der Zeit vor 2002 einen Finanzierungsplan beschlossen, der so ausgestaltet war, dass ab 2016 jährlich zu erhebende Finanzierungsbeiträge über einen Zeitraum von 25 Jahren in ausreichendem Umfang erhoben werden sollten, um die zukünftigen Verpflichtungen der KZVK gegenüber den Anspruchsberechtigten dauerhaft erfüllen zu können.

Im Jahr 2019 hat die Vertreterversammlung der KZVK am 25. Juni 2019 zur Neugestaltung des Finanzierungssystems erneut eine Satzungsänderung beschlossen, um ein neues Finanzierungssystem einzuführen.

Das Metropolitankapitel hat im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020 vom Wahlrecht nach Art. 28 Abs. 1 S. 2 EGHGB dahingehend Gebrauch gemacht, dass mittelbare Pensionsverpflichtungen gegenüber den Anspruchsberechtigten der KZVK bilanziert werden. Eine ertragswirksame (Teil)auflösung nach § 249 Abs. 2 Satz 2 HGB der in der Vergangenheit gebildeten Rückstellung aufgrund der Satzungsänderung bzw. Einführung eines neuen Finanzierungssystems und daraus folgend ggf. einer erschwerten Quantifizierbarkeit der Deckungslücke scheidet mangels Wegfalls der mittelbaren Altersversorgungsverpflichtung aus. Vielmehr muss die Rückstellung auch im neuen Finanzierungssystem stetig auf Basis der weiterhin bei der KZVK bestehenden Deckungslücke fortgeschrieben werden. Der Ansatz der Rückstellung erfolgt mit dem notwendigen Erfüllungsbetrag gemäß § 253 Abs. 1 S. 2, Abs. 2 HGB. Es ist ein Abzinsungssatz gemäß § 253 Abs. 2 HGB für eine angenommene Restlaufzeit von 15 Jahren zur Anwendung gekommen. Insgesamt wurde eine Rückstellung in Höhe von 236 TEUR (zum 31. Dezember 2019 TEUR 216) gebildet.

Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen betragen zum 31. Dezember 2020 TEUR 138. Der Gesamtbetrag setzt sich aus folgenden Positionen zusammen:

Rückstellung für Altersteilzeit	TEUR	110
Rückstellung für nicht genommenen Urlaub	TEUR	17
Rückstellung für Jahresabschlussprüfungen	TEUR	7
Rückstellung für Jubiläum	TEUR	4

Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten haben (wie im Vorjahr) sämtlich eine Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr.

4. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Erweiterung der Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung

Gemäß § 265 Abs. 5 HGB wurde das Gliederungsschema der Gewinn- und Verlustrechnung an die Bedürfnisse des Metropolitankapitels zu Paderborn angepasst. Dementsprechend wurde der Posten „Erträge aus Zuschüssen und Zuweisungen“ hinzugefügt. Hierbei handelt es sich um sonstige Umsatzerlöse im Sinne des § 277 HGB.

Unter den sonstigen Erträgen werden TEUR 481 ausgewiesen, die einem anderen Geschäftsjahr zuzuordnen sind. Diese entstammen finalen Abrechnungen von in den Vorjahren stattgefundenen Veranstaltungen.

Die sonstigen Aufwendungen beinhalten periodenfremde Aufwendungen in Höhe von TEUR 271 aus der Ausbuchung nicht mehr werthaltiger Forderungen.

Finanzergebnis

In den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen wurden aus der Aufzinsung von Rückstellungen TEUR 8 bilanziert.

5. Sonstige Angaben

Beschäftigte

Im Berichtsjahr waren beim Metropolitankapitel zu Paderborn durchschnittlich 31 Angestellte beschäftigt.

Haftungsverhältnisse

Die angestellten Mitarbeitenden des Metropolitankapitels zu Paderborn erhalten eine betriebliche Altersversorgung (Zusatzversorgung) auf der Grundlage der Kirchlichen Arbeits- und Vergütungsordnung. Das Metropolitankapitel zu Paderborn als Dienstgeber erfüllt diesen Anspruch auf Zusatzversorgung durch Versicherung bei der Kirchlichen Zusatzversorgungskasse des Verbandes der Diözesen Deutschlands (KZVK), Köln. Gegenüber den angestellten Mitarbeitenden bestehen mittelbare Versorgungsverpflichtungen, da eine subsidiäre Einstandspflicht des Metropolitankapitels zu Paderborn für den Fall gegeben ist, dass die KZVK ihren Versorgungsverpflichtungen nicht mehr nachkommen kann. Ein Risiko der Inanspruchnahme besteht in Höhe einer eventuellen Deckungslücke. Bezüglich der mittelbaren Pensionsverpflichtungen bei der KZVK verweisen wir auf unsere Ausführungen unter den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zu den Rückstellungen.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Das Metropolitankapitel zu Paderborn ist im Rahmen von Instandhaltungs- und Investitionsmaßnahmen sonstige finanzielle Verpflichtungen eingegangen. Es bestehen zum 31. Dezember 2020 Verpflichtungen im Zusammenhang mit begonnenen Investitions- und Sanierungsvorhaben sowie für diverse Veranstaltungen aus noch nicht verwendeten Zuschüssen in Höhe von TEUR 5.227. Die weiteren bestehenden sonstigen finanziellen Verpflichtungen führen zu keinen wesentlichen Belastungen.

Vorbehaltlich der Zustimmung durch die Vertreter des Metropolitankapitals haben die gesetzlichen Vertreter bereits bei Aufstellung des Jahresabschlusses die Spendenerträge in Höhe von TEUR 5 TEUR für den Opferstock des heiligen St. Antonius in die dafür gebildete Rücklage eingestellt.

Für die Verwendung aus dem Opferstock des heiligen Antonius wurde aus der dafür gebildeten Rücklage ein Betrag in Höhe von TEUR 21 entnommen. Das positive Jahresergebnis in Höhe von TEUR 315 soll auf neue Rechnung vorgetragen werden.

Gesetzlicher Vertreter

Dompropst Joachim Göbel

Stellvertreter

Domdechant Alfons Hardt

Zusammenstellung der Mitglieder des Metropolitankapitals

Dompropst Joachim Göbel

Domdechant Alfons Hardt

Domkapitular Thomas Dornseifer

Domkapitular Prof. Dr. Rüdiger Althaus

Domkapitular Weihbischof Hubert Berenbrinker

Domkapitular Weihbischof Matthias König

Domkapitular Andreas Kurte

Domkapitular Dr. Thomas Witt

Domkapitular Dr. Michael Menke-Peitzmeyer

Domkapitular Benedikt Fischer

Weitere Angaben

Von der Schutzklausel gemäß § 286 IV HGB wurde Gebrauch gemacht.

Paderborn, 10. Mai 2021

Dompropst Joachim Göbel

Metropolitankapitel zu Paderborn – KdöR–, Paderborn

Entwicklung des Anlagevermögens

	Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten				Stand 31.12.2020 Euro
	Stand 1.1.2020 Euro	Zugänge Euro	Umbuchungen Euro	Abgänge Euro	
I. Sachanlagen					
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	4.876.430,58	57.715,51	1.009.724,84	0,00	5.943.870,93
2. Technische Anlagen und Fahrzeuge	1.194.889,77	4.456,94	0,00	0,00	1.199.346,71
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	212.657,68	163.175,88	0,00	0,00	375.833,56
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.004.458,88	5.265,96	-1.009.724,84	0,00	0,00
	7.288.436,91	230.614,29	0,00	0,00	7.519.051,20
III. Finanzanlagen					
1. Wertpapiere des Anlagevermögens	3.674.563,70	1.312,23	0,00	0,00	3.675.875,93
2. Sonstige Ausleihungen	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00
	3.674.863,70	1.312,23	0,00	0,00	3.676.175,93
Anlagevermögen gesamt	10.963.300,61	231.926,52	0,00	0,00	11.195.227,13

Kumulierte Abschreibungen			Buchwerte		
Stand 1.1.2020	Abschreibungen des Geschäfts- jahres	Abgänge	Stand 31.12.2020	Stand 31.12.2020	31.12.2019
Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
408.866,13	180.901,35	0,00	589.767,48	5.354.103,45	4.467.564,45
391.231,77	26.311,94	0,00	417.543,71	781.803,00	803.658,00
52.613,47	36.100,88	0,00	88.714,35	287.119,21	160.044,21
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.004.458,88
852.711,37	243.314,17	0,00	1.096.025,54	6.423.025,66	6.435.725,54
0,00	0,00	0,00	0,00	3.675.875,93	3.674.563,70
0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00
0,00	0,00	0,00	0,00	3.676.175,93	3.674.863,70
852.711,37	243.314,17	0,00	1.096.025,54	10.099.201,59	10.110.589,24