

Vereinigte Armen- und Krankenstiftung Bayreuth

öffentliche Stiftung des bürgerlichen Rechts

Jahresabschluss

2023

mit Erläuterungen zur Bilanz
und Ergebnisrechnung

für die Vereinigte Armen- und Krankenstiftung

95444 Bayreuth, Richard-Wagner-Straße 72

Vereinigte Armen- und Krankenstiftung

Inhaltsverzeichnis zum Jahresabschluss 2023

	<u>Seite</u>
Inhaltsverzeichnis	
Rechenschaftsbericht 2023	1 - 5
Bilanz zum 31. Dezember 2023	6
Ergebnisrechnung per 31.12.2023	7
Anhang zum Jahresabschluss per 31.12.2023	8-9
Anlagenspiegel per 31.12.2023	10
Eigenkapitalentwicklung per 31.12.2023	11
Forderungsspiegel per 31.12.2023	12
Verbindlichkeitenspiegel per 31.12.2023	13

Rechenschaftsbericht 2023

der Vereinigten Armen- und Krankenstiftung

Bezeichnung und Standort der Stiftung

Vereinigte Armen- und Krankenstiftung
Richard-Wagner-Straße 72
95444 Bayreuth

Verantwortlichkeit

Verantwortlichkeit der Stadt Bayreuth

Stadtrat der Stadt Bayreuth
Herr Thomas Ebersberger, Oberbürgermeister
Herr Michael Rubenbauer, Stadtdirektor

Verwaltung der Stiftung

Die Vereinigte Armen- und Krankenstiftung wird durch die Hospitalstiftung Bayreuth verwaltet, vertreten durch deren Geschäftsführer Ulrich Bertelshofer.

Rechtsform und Beschreibung der Stiftung

Die Vereinigte Armen- und Krankenstiftung ist eine kommunal verwaltete rechtsfähige Stiftung des bürgerlichen Rechts mit dem Sitz in Bayreuth. Ihr Vermögen besteht ausschließlich aus Finanzanlagen.

Zweck der Stiftung ist die Unterstützung von würdigen, armen und kranken Einwohnern der Stadt Bayreuth.

Die Vereinigte Armen- und Krankenstiftung gewährt Beihilfen in Notfällen vor allem an arbeitslose Antragsteller, Frührentner oder weitere Antragsteller, die durch andere kommunal verwaltete Stiftungen aufgrund deren Stiftungszwecke nicht unterstützt werden können.

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung 2023

Die Vereinigte Armen- und Krankenstiftung hat keinen Zweckbetrieb und auch keinen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb. Für 2023 ergibt sich für die Vereinigte Armen- und Krankenstiftung nach Abbildung der vier Sphären einer Stiftung folgendes Jahresergebnis:

	2023	2022
	€	€
Ideeller Bereich		
Ausgaben für den Stiftungszweck	-3.587,80	-3.430,00
Spenden	0,00	0,00
	<u>-3.587,80</u>	<u>-3.430,00</u>
Vermögensverwaltung		
Erträge aus Finanzanlagen	11.703,03	6.919,37
Kosten des Geldverkehrs	-99,91	-103,91
Prüfungskosten BKPV	-185,00	-185,00
Abschreibungen auf Finanzanlagen	-1.936,90	-5.605,58
Zuführung (-)/Entnahme aus der Umschichtungsrücklage	<u>-2.348,56</u>	<u>5.605,58</u>
Überschuss aus der Vermögensverwaltung	7.132,66	6.630,46
Zweckbetrieb	0,00	0,00
Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Jahresergebnis	<u><u>3.544,86</u></u>	<u><u>3.200,46</u></u>

Sowohl realisierte Verluste aus Vermögensumschichtungen als auch außerplanmäßige Abschreibungen auf Vermögensgegenstände der Vermögensverwaltung dürfen das für den Stiftungszweck zur Verfügung stehende Ergebnis nicht vermindern. Daher sind diese Beträge einer Umschichtungsrücklage zu entnehmen.

Die Veränderung der Umschichtungsrücklage in 2023 ergibt sich wie folgt:

Stand 01.01.2023	-5.845,11 €
Realisierte Währungs-/Kursverluste	0,00 €
Zuschreibungen auf Finanzanlagen*	4.285,46 €
Realisierte Währungs-/Kursgewinne*	0,00 €
Abschreibungen auf Finanzanlagen	<u>-1.936,90 €</u>
Stand 31.12.2023	<u><u>-3.496,55 €</u></u>

* in Erträgen aus Finanzanlagen enthalten

Auf das Erstellen einer Finanzrechnung gem. KommHVDoppik wurde verzichtet. Insgesamt ist zu erwähnen, dass die KommHVDoppik soweit als möglich angewendet wird - sofern nicht stiftungsrechtliche Regelungen entgegenstehen.

Da innerhalb der Stiftung die vier Sphären abzubilden sind (ideeller Bereich, Vermögensverwaltung, Zweckbetrieb und wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb) wurden weder Produkte noch Produktkonten abgebildet.

Vermögensübersicht Vereinigte Armen- und Krankenstiftung zum 31.12.2023

Durch Stadtratsbeschluss vom 31.01.2024 wurde der Jahresabschluss 2021 festgestellt und die Ergebnisverwendung wie folgt beschlossen:

Zuführung zur freien Rücklage	2.444,51 €
Mittelvortrag nach 2022	3.169,62 €

Durch Stadtratsbeschluss vom 15.05.2024 wurde der Jahresabschluss 2022 festgestellt und die Ergebnisverwendung wie folgt beschlossen:

Zuführung zur freien Rücklage	2.210,15 €
Mittelvortrag nach 2023	4.159,93 €

Eigenkapital zum 31.12.2023:

Grundstockvermögen	226.000,00 €
Umschichtungsrücklage	-3.496,55 €
Freie Rücklage	104.290,81 €
Mittelvortrag	8.814,59 €
Jahresergebnis 2023	3.544,86 €
	339.153,71 €

Mit der Feststellung des Jahresabschlusses 2023 hat der Stadtrat über die Verwendung des Jahresüberschusses oder die Behandlung des Jahresfehlbetrages zu entscheiden.

Vorschlag zur Verwendung des Jahresergebnisses 2023 in Höhe von 3.544,86 € und des noch nicht verwendeten Mittelvortrages aus 2022 in Höhe von 4.159,93 €:

Zuführung zur freien Rücklage	2.377,55 €
Mittelvortrag nach 2024	5.327,24 €

Reale Kapitalerhaltung

Gemäß Art. 6 Abs. 2 BayStG ist das Grundstockvermögen inklusive Zustiftungen einer Stiftung ungeschmälert, d.h. in seinem realen Wert und in seiner Ertragskraft (reale Kapitalerhaltung), zu erhalten. Die Klarstellung bzgl. der Notwendigkeit einer realen Kapitalerhaltung erfolgte durch eine Änderung des BayStG in 2008.

Dazu wird das bilanzielle Eigenkapital abzgl. Projektrücklagen plus stille Reserven und abzgl. stiller Lasten („Eigenkapital zu Marktwerten“) einem rechnerisch notwendigen Eigenkapital, das das mit dem Verbraucherpreisindex des Statistischen Bundesamtes indexierte Grundstockvermögen (inkl. Zustiftungen) der Stiftung berücksichtigt, gegenübergestellt. Zur Ermittlung stiller Reserven/stiller Lasten sind die Vermögensgegenstände und Schulden mit ihren Marktwerten zum Bilanzstichtag zu bewerten und den Buchwerten gegenüberzustellen. Bei der Vereinigten Armen- und Krankenstiftung betrifft das ausschließlich die Wertpapiere des Anlagevermögens.

Bezogen auf das Jahr 2008 beträgt das rechnerisch notwendige Eigenkapital zum 31.12.2023 € 388.285, dem ein bilanzielles Eigenkapital von € 339.154 gegenübersteht. Zum 31.12.2023 sind im Wertpapierbestand keine stillen Reserven vorhanden.

Eine reale Kapitalerhaltung zum 31.12.2023 ist nicht gegeben. Aufgrund der geringen Kapitalausstattung der Vereinigten Armen- und Krankenstiftung ist anzunehmen, dass diese, auch im Falle der Erstellung eines Kapitalerhaltungskonzeptes auch nicht erreichbar ist.

Bayreuth, den 31.10.2024



Ulrich Bertelshofer
Geschäftsführer - Hospitalstiftung

Vereinigte Armen- und Krankenstiftung
Richard-Wagner-Straße 72
95444 Bayreuth

Tel.: 0921 / 76439-232

Fax: 0921 / 76439-400

Mail: ulrich.bertelshofer@hospitalstift-bayreuth.de

Vereinigte Armen- und Krankenstiftung

Bilanz zum 31.12.2023

AKTIVA		31.12.2023	31.12.2022	PASSIVA		31.12.2023	31.12.2022
A. Anlagevermögen				A. Eigenkapital			
1. Finanzanlagen				1.1 Grundstockvermögen		226.000,00 €	226.000,00 €
1.1. Wertpapiere des Anlagevermögens		317.183,86 €	295.383,95 €	1.2 Freie Rücklagen		104.290,81 €	104.290,81 €
				1.3 Umschichtungsrücklage		-3.496,55 €	-5.845,11 €
B. Umlaufvermögen				1.4 Mittelvortrag		8.814,59 €	5.614,13 €
1. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				1.5 Jahresergebnis		3.544,86 €	3.200,46 €
1.1. Sonstige privatrechtliche Forderungen		1.645,01 €	1.920,30 €			339.153,71 €	333.260,29 €
2. Liquide Mittel		20.983,64 €	36.363,29 €	B. Sonstige Rückstellungen		925,00 €	740,00 €
C. Aktive Rechnungsabgrenzung		266,20 €	332,75 €	C. Verbindlichkeiten		0,00 €	0,00 €
		340.078,71 €	334.000,29 €	1.1 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
						340.078,71 €	334.000,29 €



(Ulrich Bertelshofer)
Geschäftsführer - Hospitalstiftung

Bayreuth, den 31.12.2023/31.10.2024

Vereinigte Armen- und Krankenstiftung

Ergebnisrechnung 2023

	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres 2022 in EUR	Ansatz des Haushalts- jahres 2023 in EUR	Ist-Ergebnis des Haushalts- jahres 2023 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist Spalte 2 / Spalte 3 in EUR
		1	2b	3	4
1	Steuern und ähnliche Abgaben				
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen				
3	+ sonstige Transfererträge				
4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
5	+Auflösung von Sonderposten				
6	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0
7	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0
8	+ sonstige ordentliche Erträge	0	0	0	0
9	+ aktivierte Eigenleistungen				
10	+ / - Bestandsveränderungen				
S1	= Ordentliche Erträge	0	0	0	0
11	Personalaufwendungen	0	0	0	0
12	+ Versorgungsaufwendungen				
13	+ Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	0	-300,00	0,00	300,00
14	+ Planmäßige Abschreibungen		0	0	0
15	+ Transferaufwendungen (Beihilfen)	-3.430,00	-3.500,00	-3.587,80	-87,80
16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	-288,91	-250,00	-284,91	-34,91
S2	= Ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 12 bis 17)	-3.718,91	-4.050,00	-3.872,71	177,29
S3	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen S1+ S2)	-3.718,91	-4.050,00	-3.872,71	177,29
17	+ Finanzerträge	6.919,37	7.000,00	11.703,03	4.703,03
18	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-5.605,58	-600,00	-1.936,90	-1.336,90
S4	= Finanzergebnis (= Zeilen 17 und 18)	1.313,79	6.400,00	9.766,13	3.366,13
S5	= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen S3 und S4)	-2.405,12	2.350,00	5.893,42	3.543,42
19	+ außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
20	- außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
S6	= Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00
S7	= Jahresüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen S5 und S6)	-2.405,12	2.350,00	5.893,42	3.543,42
21	Zuführung (-)/Entnahme Umschichtungsrücklage	5.605,58	0,00	-2.348,56	-2.348,56
22	Jahresergebnis	3.200,46	2.350,00	3.544,86	1.194,86

Vereinigte Armen- und Krankenstiftung

Anhang zum Jahresabschluss 2023

1. Rechnungslegungsgrundsätze

Für die Buchführung wird die Software „Fibu Maxima“ der Firma Realtime Software, Bayreuth, verwendet.

Die Schlussbilanz gibt unter Betrachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Vereinigten Armen- und Krankenstiftung Bayreuth gemäß § 242 HGB wieder.

2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 1 HGB)

2.1. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen wird nach § 79 KommHV-Doppik i. v. m. Nrn. 7.2.10.2 und 7.210.3 BewertR höchstens mit den Anschaffungs-/Herstellungskosten bzw. einem für die Eröffnungsbilanz per 01.01.2007 ermittelten Ersatzwert bewertet. Sofern dauerhafte Wertminderungen vorliegen, werden außerplanmäßige Abschreibungen vorgenommen.

Festverzinsliche Anleihen werden mit ihren Anschaffungskosten aktiviert. Wertberichtigungen werden nur dann vorgenommen, wenn die Rückzahlung aufgrund der Bonität des Emittenten gefährdet ist. Fremdwährungsanleihen werden mit dem Fremdwährungskurs gemäß Kaufabrechnung der Bank angesetzt. Wertminderungen aufgrund von Wechselkursschwankungen werden bei einer Restlaufzeit von über einem Jahr als nicht dauerhaft betrachtet.

Wertberichtigungen auf Aktien erfolgen gemäß dem gemilderten Niederstwertprinzip im Falle einer dauerhaften Wertminderung auf den Börsenkurs des Bilanzstichtags. Eine dauerhafte Wertminderung wird angenommen, wenn der Börsenkurs des Wertpapiers im letzten Quartal vor dem Bilanzstichtag durchgängig unter dem Kaufkurs liegt. Wertaufhellende Tatsachen nach dem Bilanzstichtag werden berücksichtigt. Entfällt die dauerhafte Wertminderung erfolgt eine Zuschreibung max. auf die Anschaffungskosten.

Bei Aktienanleihen erfolgt die Rückzahlung zum Nennwert, sofern bei Fälligkeit der Börsenkurs des Basiswertes (zugrundeliegende Aktie) höher oder gleich dem Basispreis (Schwellenwert) ist. Daher wird von einer dauerhaften Wertminderung ausgegangen, wenn der Börsen-

kurs des Basiswertes im letzten Quartal vor dem Bilanzstichtag durchgängig unter dem Basispreis liegt und die Anleihe im ersten Quartal des Folgejahres fällig ist.

2.2. Forderungen einschließlich der sonstigen Vermögensgegenstände

Die Forderungen sind zum Bilanzstichtag mit ihrem Nominalbetrag ausgewiesen.

2.3. Kassenbestand und Bankguthaben

Banksalden sind durch Bankauszüge zum 31.12.2023 bzw. Saldenbestätigung belegt und somit mit dem Nominalwert bilanziert.

2.4. Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen beinhalten die geschätzten Prüfungskosten der Jahresabschlüsse 2019 ff durch den Bayerischen Kommunalen Prüfungsverband.

2.5. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

3. Anlagennachweis

Der Anlagennachweis beinhaltet alle zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses am 31.12.2023 vorhandene Finanzanlagen.

Vereinigte Armen- und Krankenstiftung

Anlagenspiegel zum 31.12.2023

		Anschaffungs- und Herstellungskosten / Ersatzbuchwerte					Abschreibungen					Buchwert	
Anlagevermögen		Anfangs- bestand	Zugang	Abgang	Um- buchungen	Endstand	Anfangs- bestand	Abschreibungen des Geschäfts- Jahres	Zuschreibungen des Geschäfts- jahres	Abgang	Endstand	(Stand 31.12.2023)	(Stand: 31.12.2022)
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	1.3.1 Wertpapiere des Anlagevermögens												
850	Depot Sparkasse Nr.1003839	303.575,91	44.411,20	25.000,00	0,00	322.987,11	8.529,25	1.936,90	4.325,61	0,00	6.140,54	316.846,57	295.046,66
851	Sparbuch Sparkasse Nr.3710142658	337,29	0,00	0,00	0,00	337,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	337,29	337,29
		303.913,20	44.411,20	25.000,00	0,00	323.324,40	8.529,25	1.936,90	4.325,61	0,00	6.140,54	317.183,86	295.383,95

Vereinigte Armen und Krankenstiftung

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals und des Anteils des Eigenkapitals an der Bilanzsumme

Haushaltsjahre	Grundstockvermögen am 31.12. in EUR	Umschichtungsrück- lage am 31.12. in EUR	Freie Rücklage am 31.12. in EUR	vorgetragener Jahres- Überschuss in EUR	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag in EUR	Eigenkapital am 31.12. in EUR	Bilanzsumme am 31.12. in EUR	Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme in %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2018	226.000,00	0,00	97.534,62	2.407,21	1.573,38	327.515,21	327.515,21	100,00
2019	226.000,00	0,00	98.993,48	2.521,73	1.089,35	328.604,56	328.789,56	99,94
2020	226.000,00	-478,69	100.385,95	2.218,61	3.954,47	332.080,34	332.463,35	99,88
2021	226.000,00	-239,53	101.965,56	4.593,47	3.345,91	335.665,41	336.220,41	99,83
2022	226.000,00	-5.845,11	104.290,81	5.614,13	3.200,46	333.260,29	334.000,29	99,78
2023	226.000,00	-3.496,55	104.290,81	8.814,59	3.544,86	339.153,71	340.078,71	99,73

Vereinigte Armen- und Krankenstiftung

Forderungsspiegel 2023

Art der Forderung		Gesamtbetrag des Haushaltsjahres in EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1	2	3	4	5	6	7
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					
1100	2.2.1 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00			0,00
1640	2.2.2 Sonstige privatrechtliche Forderungen	1.645,01	1.645,01			1.920,30
	Summe	1.645,01	1.645,01	0,00	0,00	1.920,30

Vereinigte Armen- Und Krankenstiftung

Verbindlichkeitspiegel 2023

Art der Verbindlichkeit		Gesamtbetrag des Haushaltsjahres in EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres in EUR
			bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR	
1	2	3	4	5	6	7
3000	4.1 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00			0,00
3570	4.2 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00			0,00
	Summe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00